

Financijsko izvještavanje proračunskog korisnika grada

Korbel, Gordana

Undergraduate thesis / Završni rad

2017

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **RRiF College of Financial Management / RRiF Visoka škola za financijski menadžment**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://urn.nsk.hr/um:nbn:hr:198:616175>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2024-04-26**



Repository / Repozitorij:

[Repository of Final Examination Papers University of Applied Sciences RRiF - Final Examination Papers and Diploma Papers](#)



RRif VISOKA ŠKOLA ZA FINANSIJSKI MENADŽMENT
PREDDIPLOMSKI STRUČNI STUDIJ RAČUNOVODSTVO I FINANCIJE

Gordana Korbel

ZAVRŠNI RAD

**FINANCIJSKO IZVJEŠTAVANJE PRORAČUNSKOG KORISNIKA
GRADA**

Zagreb, 2017.

RRif VISOKA ŠKOLA ZA FINANSIJSKI MENADŽMENT

PREDDIPLOMSKI STRUČNI STUDIJ RAČUNOVODSTVO I FINANCIJE

ZAVRŠNI RAD

FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE PRORAČUNSKOG KORISNIKA GRADA

Ime i prezime studenta: Gordana Korbel

Matični broj studenta: 387/14-I.

Mentor: mr. sc. Nada Dremel, viši predavač

Zagreb, 2017.

ZAHVALA

Zahvaljujem svojoj mentorici mr. sc. Nadi Dremel, višem predavaču RRIF Visoke škole, na ukazanom povjerenju prilikom prihvaćanja mentorstva za ovaj diplomski rad, vodstvu i korisnim diskusijama, kao i strpljenju u davanju savjeta i uputa.

Posebnu pohvalu upućujem profesorima RRIF Visoke škole, uz čiju pomoć sam s velikim užitkom stjecala znanje i sagledala širinu mogućnosti njegove primjene u svakodnevnom životu i radu.

Također zahvaljujem svojim kolegicama i kolegama na suradnji, međusobnoj pomoći i nezaboravnim lijepim trenucima tijekom proteklih tri godine.

Na kraju najviše zahvaljujem svojoj obitelji na strpljenju, razumijevanju i bezrezervnoj podršci koju su mi pružali tijekom mog studiranja.

FINANCIJSKO IZVJEŠTAVANJE PRORAČUNSKOG KORISNIKA GRADA

SAŽETAK

Financijsko izvještavanje proračuna i proračunskog korisnika sastavni je dio svih faza proračunskog procesa: od pripreme proračuna, njegovog usvajanja pa do izvršenja i izrade godišnjeg obračuna. Praćenjem izvršavanja proračuna upravo se kroz financijsko izvještavanje kontrolira namjensko korištenje planiranih sredstava, ali i istovremeno gradi temelj za buduće planiranje proračuna na svim razinama.

Cilj ovog rada je prikazati opseg i dokazati učinkovitost financijskog izvještavanja proračunskog korisnika, kroz primjer izvještavanja proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, Grada Zagreba.

Nakon uvodnog dijela slijedi dio u kojemu je objašnjena dvoznačnost pojma proračuna kroz međusobne odnose njegovih sastavnica u Republici Hrvatskoj i prikaza proračuna kao dokumenta o procijenjenim prihodima i primicima te rashodima i izdacima.

U trećem je dijelu predviđen računovodstveni sustav proračuna, njegovi temeljni koncepti iskazivanja i evidentiranja poslovnih događaja i ekonomskih pozicija.

Četvrti dio obrađuje financijsko izvještavanje u proračunskom sustavu kroz pojašnjenje temeljnih financijskih izvještaja i potrebe internog izvještavanja.

Peti dio daje prikaz specifičnosti izvještavanja proračunskog korisnika JLP(R)S, na primjeru financijskog izvještavanja Zagrebačkog kazališta mladih za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine.

U posljednjem, šestom poglavlju izведен je zaključak temeljem prikupljenih podataka, s osvrtom na očekivane trendove financijskog izvještavanja u bližoj budućnosti.

KLJUČNE RIJEČI: financijsko izvještavanje u sustavu proračuna, financijski izvještaji proračunskog korisnika, proračun, proračunski korisnik

FINANCIAL REPORTING OF A CITY'S BUDGET USER

SUMMARY

The financial reporting of budget and budgetary users are an integral part of all stages of the budgetary process: budget preparation, budget acquisition, budget implementation and finally the creation of annual budget statement. The allotted usage of appropriations is controlled by tracking the realisation of budget through financial reports, while simultaneously building the foundations for future all-level budget planning.

The aim of this work is to present the scope and prove efficacy of financial reports of a budgetary user through the example of a local and municipal government budgetary user – the City of Zagreb.

The introductory part is followed by the section in which the ambiguity of the term budget is introduced through interrelation of its constituents in the Republic of Croatia and the description of budget as a document on estimated revenue and expenditure.

In the third section an accounting budget system is shown, as well as its basic ideas of statements and record keeping of business events and economic positions.

The fourth section deals with the financial reports in budgetary system through the explanation of fundamental financial reports and the necessity of internal reports.

The fifth part shows the specific qualities of JLP(R)S budgetary user reporting, which is exemplified by financial reports of the Zagreb Youth Theater for the interval from January 1st to December 31st 2016.

In the final section a conclusion has been drawn based upon the collected data, accompanied by a comment on expected trends in financial reporting in near future.

KEY WORDS: financial reports in budget system, financial reports of a budgetary user, budget, budgetary user

SADRŽAJ

| | | |
|-------|---|----|
| 1. | UVOD | 1 |
| 2. | POJAM PRORAČUNA | 2 |
| 2.1 | Sustav proračuna Republike Hrvatske..... | 2 |
| 2.2 | Proračun kao račun prihoda i rashoda | 4 |
| 3. | RAČUNOVODSTVENI SUSTAV PRORAČUNA..... | 7 |
| 3.1 | Sadržaj i primjena računskog plana..... | 8 |
| 3.2 | Knjigovodstveno iskazivanje prihoda i rashoda, imovine i obveza | 9 |
| 4. | FINANCIJSKO IZVJEŠTAVANJE U PRORAČUNSKOM SUSTAVU | 10 |
| 4.1 | Temeljni finansijski izvještaji | 11 |
| 4.1.1 | Bilanca..... | 13 |
| 4.1.2 | Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima | 14 |
| 4.1.3 | Izvještaj o obvezama | 15 |
| 4.1.4 | Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza | 16 |
| 4.1.5 | Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji..... | 17 |
| 4.1.6 | Bilješke..... | 18 |
| 4.1.7 | Izvještaj o novčanim tijekovima | 18 |
| 4.2 | Interno izvještavanje u sustavu proračuna..... | 18 |
| 5. | IZVJEŠTAVANJE U SUSTAVU JLP(R)S-a..... | 20 |
| 5.1 | Izvještavanje proračunskih korisnika JLP(R)S-a | 20 |
| 5.2 | Temeljni finansijski izvještaji proračunskih korisnika Grada Zagreba..... | 21 |
| 5.2.1 | Referentna stranica | 22 |
| 5.2.2 | Bilanca na dan 31. prosinca 2016. godine..... | 23 |
| 5.2.3 | Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima | 24 |
| 5.2.4 | Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza | 25 |
| 5.2.5 | Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji..... | 26 |

| | | |
|-------|--|----|
| 5.2.6 | Izvještaj o obvezama | 27 |
| 5.2.7 | Bilješke..... | 28 |
| 5.3 | Interni finansijski izvještaji proračunskih korisnika Grada Zagreba..... | 29 |
| 5.3.1 | Izvještavanje o redovnom poslovanju proračunskog korisnika Grada Zagreba | 29 |
| 5.3.2 | Izvještavanje o programskoj realizaciji proračunskog korisnika Grada Zagreba | 33 |
| 6. | ZAKLJUČAK | 38 |
| 7. | POPIS LITERATURE | 39 |
| 8. | POPIS TABLICA..... | 40 |
| 9. | POPIS SLIKA | 41 |
| 10. | POPIS PRILOGA..... | 42 |

1. UVOD

Temeljna pretpostavka kontinuiranog procesa reformiranja javnog sektora izgradnja je transparentnog i suvremenog računovodstvenog sustava državne i lokalnih jedinica. Budući da je računovodstvo najobuhvatnija baza podataka za pripremanje svih oblika i razina izvještavanja, izuzetna je važnost pouzdanih i potpunih informacija koje proizlaze iz računovodstvenih evidencija, kao i način na koji su prezentirane.

Sam proces reformiranja javnog sektora usmjeren je na osuvremenjivanje ustaljenog načina promišljanja proračuna s ciljem odvajanja aktivnosti koje nisu usko vezane uz javni sektor kako bi se gospodarstvo što više približilo tržišnom konceptu i izbjeglo nedovoljno efikasno monopolističko podupiranje, tzv. subvencioniranje.

Odluke o raspodjeli proračunskih sredstava temelje se na procesu planiranja i uspoređivanja izvršenja plana tekućeg i proteklih razdoblja, pri čemu važnu i veliku ulogu trebaju imati svi porezni obveznici, za što prvenstveno trebaju biti upoznati s elementima i sudionicima proračuna kroz proces izvještavanja.

Financijsko izvještavanje jedan je od temelja izgradnje učinkovitog i odgovornog proračunskog sustava, kojim se osigurava praćenje prikupljanja i namjenskog trošenja proračunskih sredstava kako bi se postavili kriteriji za mjerjenje uspješnosti i ukinula mogućnost delegiranja odgovornosti.

U ovom radu prikazan je sustav proračunskog izvještavanja, uz opće informiranje o proračunu i njegovim sastavnicama, s posebnim naglaskom na izvještavanje u sustavu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na primjeru proračunskog korisnika Grada Zagreba.

2. POJAM PRORAČUNA

Sama riječ *proračun* (engl. *budget*, njem. *Haushalt*, franc. *budget*, tal. *bilancio*) potječe od francuskog naziva za trgovačku kožnu torbicu s novcem, dok u današnjem obliku korištenja dolazi od izraza iz engleske parlamentarne terminologije za kožnu torbu u kojoj je ministar financija donosio prijedloge o prihodima i rashodima države za iduće razdoblje. U Republici Hrvatskoj se za riječ budžet upotrebljava riječ proračun¹.

Temeljni pojam proračuna obilježava različitost u sadržajnom smislu, ovisno o pristupu kroz koji se promatra pa se tako razlikuje:

- pravni pristup kojim se definira statusno uređenje i međusobni odnos pravnih osoba unutar proračunskog sustava
- finansijski pristup kojim se definira proračun kroz planirane prihode i rashode unutar određenog vremenskog razdoblja

2.1 Sustav proračuna Republike Hrvatske

Proračun Republike Hrvatske čine tri temeljne razine:

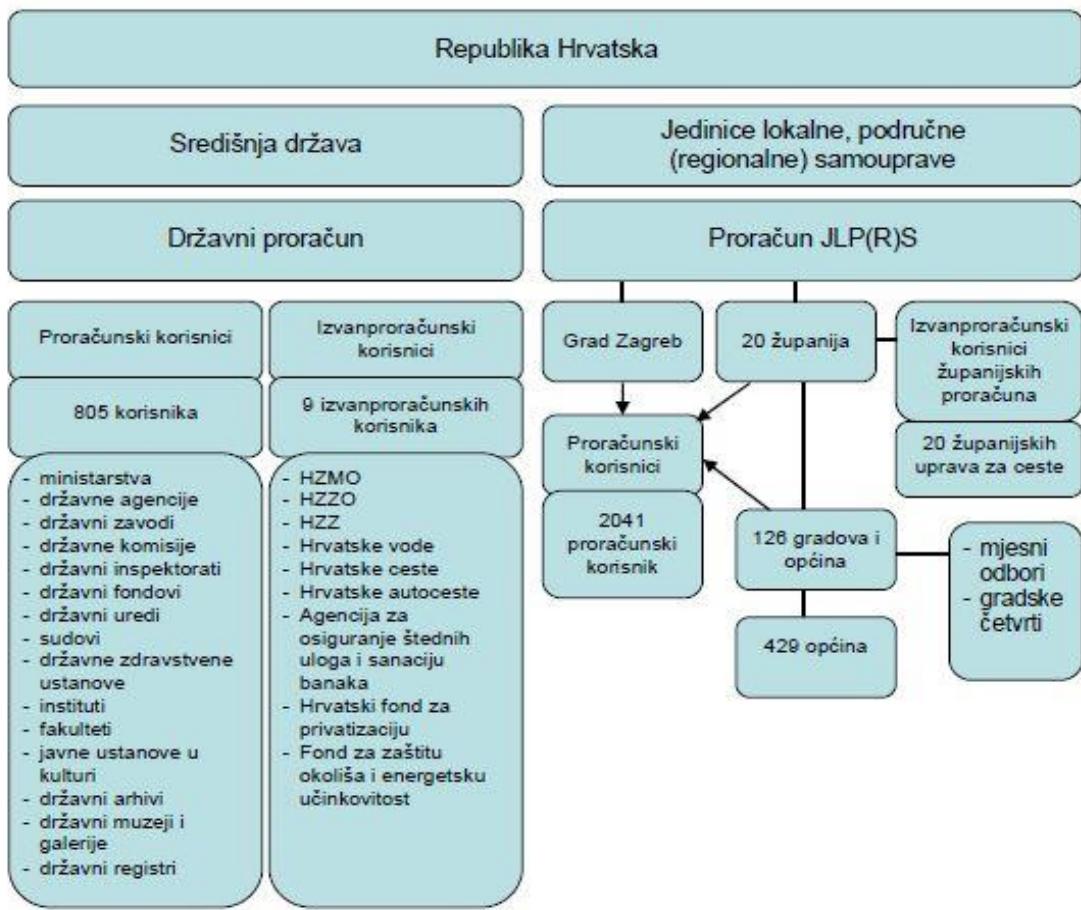
- I. proračun opće države, čiju jedinstvenu cjelinu konsolidiranjem svojih podataka čine:
- II. središnja država sa svojim proračunskim² i izvanproračunskim³ korisnicima i
- III. proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njenih proračunskih i izvanproračunskih korisnika⁴.

¹ Hrvatska enciklopedija Leksikografskog zavoda [online], Raspoloživo na: <http://www.enciklopedija.hr/Natuknica.aspx?ID=50685> [pristupljeno 3. rujna 2017.].

² Proračunski korisnici državnog proračuna i proračuna JLP(R)S su pravne osobe čiji se rashodi za zaposlene i/ili materijalni rashodi osiguravaju u proračunu, Pravilnik o utvrđivanju proračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna JLP(R)S (2009) Narodne novine [online], Raspoloživo na: http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2009_10_128_3152.html [pristupljeno 16. rujna 2017.].

³ Izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna JLP(R)S su pravne osobe u kojima država, odnosno JLP(R)S ima odlučujući utjecaj na upravljanje, Ibid.

⁴ Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (2016) Narodne novine [online], Raspoloživo na: http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2016_06_50_1337.html [pristupljeno 16. rujna 2017.].



Slika 1: Institucionalni obuhvat hrvatskog javnog sektora

Izvor: Vašiček, D. (2011). Računovodstvo proračuna, Predavanja. Rijeka: Ekonomski fakultet u Rijeci, str. 6.

Hrvatski javni sektor čine prikazani subjekti opće države, uz sve ostale gospodarske subjekte u vlasništvu države i jedinica lokalne i područne regionalne samouprave – JLP(R)S-a. Konsolidiranjem, zbrajanjem prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračunskih razina središnje države i proračuna lokalnih jedinica, pri čemu se izostavljaju međusobne novčane transakcije, dolazi se do podatka o veličini državnog sektora, odnosno prihoda i rashoda javnog sektora, tzv. proračuna opće države.

Pravni okvir kojim je definirano statusno uređenje pravnih osoba unutar proračunskog sustava nije obuhvaćen jedinstvenim zakonskim aktom, nego se primjenjuju različiti zakoni za svaku organizacijsku razinu⁵.

⁵ Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (2015) Zakon.hr [online], Raspoloživo na: [https://www.zakon.hr/z/132/Zakon-o-lokalnoj-i-podru%C4%8Dnoj-\(regionalnoj\)-samoupravi](https://www.zakon.hr/z/132/Zakon-o-lokalnoj-i-podru%C4%8Dnoj-(regionalnoj)-samoupravi) [pristupljeno 16. rujna 2017.]

2.2 Proračun kao račun prihoda i rashoda

„Proračun je temeljni pojam i predstavlja plansko finansijski dokument kojim se procjenjuju prihodi i primici te rashodi i izdaci države odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za jednu godinu, a procjena prihoda i primitaka i rashoda i izdataka za višegodišnje razdoblje čini projekciju.“⁶

Uloga proračuna nije samo numerički prikaz planiranih prihoda i rashoda njegovih korisnika, nego odražava smjernice ekonomske i fiskalne politike kojom vlada želi djelovati na gospodarsku stabilnost, koristeći ga kao instrument za provođenje planirane strategije.

Krovni zakonski okvir kojim je definirano upravljanje javnim financijama u Republici Hrvatskoj je Zakon o proračunu⁷, koji obvezuje Vladu, kao predlagatelja proračuna i Hrvatski Sabor, kao usvajatelja, na provođenje aktivnosti usmjerene ka ostvarenju glavnih fiskalnih ciljeva: fiskalne discipline u izvršavanju proračuna, alokaciju resursa za financiranje utvrđenih prioriteta i operativno upravljanje u efikasnom i efektivnom korištenju sredstava⁸.

Osim uređivanja poslovanja proračuna i proračunskih korisnika, člancima 7. – 12. Zakona o proračunu propisana su i temeljna proračunska načela koja se primjenjuju u procesu izrade proračuna:

1. načelo jedinstva i točnosti proračuna
2. načelo jedne godine
3. načelo uravnoteženosti
4. načelo obračunske jedinice
5. načelo univerzalnosti
6. načelo specifikacije
7. načelo dobrog finansijskog upravljanja
8. načelo transparentnosti

⁶ Dremel, N. et.al. (2011). Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Zagreb: RRIF Plus, str. 8.

⁷ Zakon o proračunu (2015) Zakon.hr [online], Raspoloživo na: <https://www.zakon.hr/z/283/Zakon-o-prora%C4%8Dunu> [pristupljeno 16. rujna 2017.].

⁸ Dremel, N. et.al. (2011). Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Zagreb: RRIF Plus, str. 4.

Proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela te razvojnog programa.

Opći dio proračuna čine Račun prihoda i rashoda u kojem su prikazani prihodi i rashodi razvrstani prema ekonomskoj klasifikaciji po prirodnoj vrsti, a primici i izdaci prema namjeni te Račun financiranja koji se sastoji od primitaka izdataka za finansijsku imovinu i otplate zajmova.

U nastavku je prikaz općeg dijela Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu s projekcijama za 2018. i 2019., koji je Hrvatski sabor 15. prosinca 2016. donio u sljedećem opsegu:

A. RACUNA PRIHODA I RASHODA

| | IZVRSENJE 2015. | PLAN 2016. | Indeks 3/2 | PRIJEDLOG PRORAČUNA ZA 2017. | Indeks 5/3 | PROJEKCIJA PRORAČUNA ZA 2018. | Indeks 7/5 | PROJEKCIJA PRORAČUNA ZA 2019. | Indeks 9/7 |
|---|--------------------|-----------------|---------------|------------------------------------|---------------|-------------------------------------|---------------|-------------------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| PRIHODI POSLOVANJA | 109.110.878.973 | 115.938.318.873 | 106,3 | 121.013.261.363 | 104,4 | 126.492.713.230 | 104,5 | 131.645.143.127 | 104,1 |
| PRIHODI OD PRODAJE NEFINANSIJSKE IMOVINE | 645.008.947 | 433.732.192 | 67,2 | 560.395.000 | 129,2 | 824.795.000 | 147,2 | 658.830.000 | 79,9 |
| UKUPNI PRIHODI | 109.755.887.920 | 116.372.051.065 | 106,0 | 121.573.656.363 | 104,5 | 127.317.508.230 | 104,7 | 132.303.973.127 | 103,9 |
| RASHODI POSLOVANJA | 115.455.805.551 | 118.370.744.397 | 102,5 | 124.395.644.703 | 105,1 | 129.325.644.108 | 104,0 | 132.608.287.819 | 102,5 |
| RASHODI ZA NABAVU NEFINANSIJSKE IMOVINE | 3.152.043.505 | 3.349.189.832 | 106,3 | 3.993.894.566 | 119,2 | 3.651.471.609 | 91,4 | 3.634.617.655 | 99,5 |
| UKUPNI RASHODI | 118.607.849.059 | 121.719.934.229 | 102,6 | 128.389.539.569 | 105,5 | 132.977.115.717 | 103,6 | 136.242.905.474 | 102,5 |
| RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK | -8.851.961.139 | -5.347.883.165 | | -6.815.883.204 | | -5.659.607.488 | | -3.938.932.347 | |

B. RACUNA FINANCIRANJA

| | IZVRSENJE 2015. | PLAN 2016. | Indeks 3/2 | PRIJEDLOG PRORAČUNA ZA 2017. | Indeks 5/3 | PROJEKCIJA PRORAČUNA ZA 2018. | Indeks 7/5 | PROJEKCIJA PRORAČUNA ZA 2019. | Indeks 9/7 |
|---|--------------------|----------------|---------------|------------------------------------|---------------|-------------------------------------|---------------|-------------------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA | 31.609.821.903 | 19.946.141.818 | 63,1 | 35.277.295.246 | 176,9 | 25.073.722.062 | 71,1 | 27.205.690.666 | 108,5 |
| IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA | 27.301.288.316 | 18.895.531.742 | 69,2 | 29.289.767.605 | 155,0 | 19.414.114.574 | 66,3 | 23.266.758.319 | 119,8 |
| PRIJENOS DEPOZITA IZ PRETHODNE GODINE | 11.657.085.942 | 6.400.267.230 | | 2.102.994.141 | | 0 | | 0 | |
| PLANIRANI PRIJENOS DEPOZITA U NAREDNU GODINU | -7.113.658.390 | -2.102.994.141 | | -1.274.638.578 | | 0 | | 0 | |
| NETO FINANCIRANJE | 8.851.961.139 | 5.347.883.165 | | 6.815.883.204 | | 5.659.607.488 | | 3.938.932.347 | |
| VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |

Tablica 1: Državni proračun Republike Hrvatske za 2017. i projekcije za 2018. i 2019. godinu

Izvor: Ministarstvo financija. URL: <http://www.mfin.hr/hr/drzavni-proracun-2017-godina> [pristupljeno 17. rujna 2017.].

Iz prikazanog je vidljivo da je za 2017. godinu predviđen manjak u iznosu od 6.815.883.204 kn koji će, sukladno Obrazloženju Prijedloga državnog proračuna, biti financiran razlikom ukupnih primitaka od finansijske imovine i zaduživanja (35,3 milijarde kuna) te ukupnih izdataka za finansijsku imovinu i otplate zajmova (29,3 milijarde kuna), što će uz pribrojeni prijenos depozita iz prethodne godine (2,1 milijarde kuna) rezultirati pozitivnim prijenosom depozita u narednu godinu (1,3 milijarde kuna).

Posebni dio proračuna sastavljen je od plana rashoda i izdataka svih proračunskih korisnika iskazanih po prirodnim vrstama te raspoređenih prema programskoj aktivnosti i projekatima korisnika.

Stranica 249 od 716

| Šifra | Naziv | Izvršenje 2015. | Plan 2016. | Ind. (2)/(1) | Prijedlog proračuna za 2017. | Ind. (4)/(2) | Projekcija proračuna za 2018. | Ind. (6)/(4) | Projekcija proračuna za 2019. | Ind. (8)/(6) |
|---|--|--------------------|---------------|-----------------|------------------------------------|-----------------|-------------------------------------|-----------------|-------------------------------------|-----------------|
| | | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) |
| 055 | MINISTARSTVO KULTURE | 885.822.447 | 938.561.200 | 106,0 | 1.131.630.814 | 120,6 | 1.136.633.323 | 100,4 | 1.124.714.111 | 99,0 |
| 05505 | Ministarstvo kulture | 463.833.779 | 443.570.963 | 95,6 | 635.063.263 | 143,2 | 641.017.273 | 100,9 | 628.044.619 | 98,0 |
| <i>Proračun glave/RKP-a po izvorima</i> | | | | | | | | | | |
| 11 | Opći prihodi i primici | 366.590.325 | 341.257.644 | 93,1 | 346.793.119 | 101,5 | 342.485.724 | 98,8 | 341.268.759 | 99,6 |
| 12 | Sredstva učeća za pomoći | 957.578 | 1.741.613 | 181,9 | 8.469.081 | 486,3 | 14.935.579 | 176,4 | 12.502.699 | 83,7 |
| 41 | Prihodi od igara na sreću | 39.685.518 | 40.398.761 | 101,8 | 47.035.597 | 116,4 | 47.035.597 | 100,0 | 47.035.597 | 100,0 |
| 42 | Prihodi od spomeničke rente | 43.254.340 | 35.000.000 | 80,9 | 40.000.000 | 114,3 | 40.000.000 | 100,0 | 40.000.000 | 100,0 |
| 43 | Ostali prihodi za posebne namjene | 131.767 | 100.000 | 75,9 | | | | | | |
| 51 | Pomoći EU | 2.333.538 | 7.845.075 | 336,2 | 16.010.600 | 204,1 | 3.354.142 | 20,9 | 474.300 | 14,1 |
| 52 | Ostale pomoći | 257.777 | 389.544 | 151,1 | 257.776 | 66,2 | 257.776 | 100,0 | 257.776 | 100,0 |
| 53 | Inozemne darovnoci | 622.936 | 500.000 | 80,3 | 300.000 | 60,0 | 300.000 | 100,0 | 300.000 | 100,0 |
| 561 | Europski socijalni fond (ESF) | | 3.751.739 | | 16.197.090 | 431,7 | 32.648.455 | 201,6 | 32.705.488 | 100,2 |
| 563 | Europski fond za regionalni razvoj (ERDF) | | 12.586.587 | | 160.000.000 | 1.271,2 | 160.000.000 | 100,0 | 153.500.000 | 95,9 |
| <i>Proračun glave/RKP-a po programima</i> | | | | | | | | | | |
| 39 | KULTURA, RELIGIJA I ŠPORT | 463.833.779 | 443.570.963 | 95,6 | 635.063.263 | 143,2 | 641.017.273 | 100,9 | 628.044.619 | 98,0 |
| 3901 | UREĐENJE DJELATNOSTI KULTURE | 66.744.742 | 64.171.869 | 96,1 | 64.906.916 | 101,1 | 64.877.047 | 100,0 | 65.098.177 | 100,3 |
| A564000 | ADMINISTRACIJA I UPRAVLJANJE | 65.244.742 | 62.671.869 | 96,1 | 63.406.916 | 101,2 | 63.377.047 | 100,0 | 63.598.177 | 100,3 |
| 31 | Rashodi za zaposlene | 45.276.183 | 44.104.911 | 97,4 | 44.721.725 | 101,4 | 44.941.856 | 100,5 | 45.162.986 | 100,5 |
| 311 | Plaće (Bruto) | 38.130.701 | 37.048.916 | 97,2 | 38.023.343 | 102,6 | | | | |
| 312 | Ostali rashodi za zaposlene | 592.000 | 677.860 | 114,5 | 206.249 | 30,4 | | | | |
| 313 | Doprinosi na plaće | 6.553.482 | 6.378.135 | 97,3 | 6.492.133 | 101,8 | | | | |
| 32 | Materijalni rashodi | 18.464.858 | 17.563.258 | 95,1 | 17.681.491 | 100,7 | 17.431.491 | 98,6 | 17.431.491 | 100,0 |
| 321 | Naknade troškova zaposlenima | 3.645.314 | 3.398.563 | 93,2 | 3.398.563 | 100,0 | | | | |
| 322 | Rashodi za materijal i energiju | 3.064.034 | 2.854.050 | 93,1 | 2.854.050 | 100,0 | | | | |
| 323 | Rashodi za usluge | 11.134.728 | 10.752.778 | 96,6 | 11.002.778 | 102,3 | | | | |
| 324 | Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa | 131.767 | 131.767 | 100,0 | | | | | | |
| 329 | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 489.015 | 426.100 | 87,1 | 426.100 | 100,0 | | | | |
| 34 | Financijski rashodi | 3.700 | 3.700 | 100,0 | 3.700 | 100,0 | 3.700 | 100,0 | 3.700 | 100,0 |
| 343 | Ostali financijski rashodi | 3.700 | 3.700 | 100,0 | 3.700 | 100,0 | | | | |
| 42 | Rashodi za nabavu protvedenje dugotrajne imovine | 500.000 | 300.000 | 60,0 | 300.000 | 100,0 | 300.000 | 100,0 | 300.000 | 100,0 |

Tablica 2: Posebni dio Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. i projekcije za 2018. i 2019.

Izvor: Ministarstvo financija. URL: <http://www.mfin.hr/hr/drzavni-proracun-2017-godina> [pristupljeno 17. rujna 2017.].

Prilikom planiranja državnog proračuna ne izrađuje se posebno i razvojni program, budući da je obveza svih ministarstava izrada trogodišnjih strateških programa kojima se definiraju vladini ciljevi i prioriteti, za razliku od JLP(R)S-a, u čijim je proračunima razvojni program obvezni sastavni dio.

3. RAČUNOVODSTVENI SUSTAV PRORAČUNA

Odabirom računovodstvenog koncepta za iskazivanje poslovnih događaja⁹ izravno se utječe na sadržaj samog finansijskog izvještaja u određenom razdoblju, a time i na planiranje narednog. Dva su temeljna računovodstvena koncepta iz kojih su oblikovane varijacije modificiranih (prilagođenih) novčanih i obračunskih koncepata:

1. novčani koncept
2. koncept nastanka događaja (obračunski koncept)

Sustav računovodstva proračuna u Hrvatskoj je do kraja 2001. godine bio utemeljen na novčanom konceptu, koji podrazumijeva priznavanje poslovnog događaja onog trenutka kad je novac ili novčani ekvivalent primljen ili izdan. Primjena novčanog koncepta u globalnom smislu danas je prisutna u brojnim nacionalnim sustavima, najčešće zbog olakšavanja kontrole fiskalne discipline planirane potrošnje. Nedostaci su ovakvog računovodstvenog koncepta brojni, među kojima se posebno ističu potreba za učinkovitijim praćenjem imovine te nerealnim prikazivanjem uspješnosti poslovanja i viškova, nasuprot nedovoljno naglašenih obveza.

Stoga je 2002. godine uveden računovodstveni sustav primjene modificiranog (prilagođenog) načela nastanka događaja, uz primjenu načela povjesnog troška u mjerenu bilančnih pozicija, sukladno Zakonu o proračunu¹⁰, a čije su glavne značajke:

- ✧ ne iskazuje se rashod amortizacije nefinancijske imovine
- ✧ ne iskazuju se prihodi i rashodi uslijed promjena vrijednosti nefinancijske imovine
- ✧ prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti
- ✧ rashodi se 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 se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovачke i proizvođačke djelatnosti, rashodi se iskazuju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje
- ✧ za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi¹¹

⁹ Vašiček, D. et. al (2007). Računovodstvo proračuna. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i finansijskih djelatnika, str. 28.

¹⁰ Zakon o proračunu (2015) Zakon.hr [online], Raspoloživo na: <https://www.zakon.hr/z/283/Zakon-o-prora%C4%8Dunu> [pristupljeno 16. rujna 2017.].

¹¹ Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (2014) Narodne novine [online]. Raspoloživo na: http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2014_10_124_2374.html [pristupljeno 17. rujna 2017.].

3.1 Sadržaj i primjena računskog plana

Računski plan proračuna propisan je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu¹², čiju osnovu čini ekonomska klasifikacija međunarodnog sustava državne finansijske statistike (GFS – Government Finance Statistics¹³). Pravilnikom je propisano razvrstavanje računa na razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune, kojeg su se obveznici primjene dužni pridržavati do 5. razine, nakon čega ih mogu raščlanjivati prema potrebi na analitičke i pod-analitičke račune.

Razredima 0, 1, 2 i 9 prate se promjene i stanja imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema propisanoj klasifikaciji tri su područja praćenja proračunskih aktivnosti: prihodi i rashodi od poslovnih aktivnosti u razredima 6 i 3, prihodi i rashodi povezani s nefinansijskom imovinom u razredima 7 i 4, a primici i izdaci od finansijskih aktivnosti u razredima 8 i 5.

Sadržaj računskog plana proračuna oblikovan je na način koji omogućava praćenje proračunskih aktivnosti i događaja i na novčanoj i na obračunskoj osnovi. Struktura razreda 2 (obveze) i razreda 3, 4 i 5 (rashodi/izdaci) brojčano je povezana, a slično tome i potraživanja iz razreda 1 s prihodima i primicima u razredima 6, 7 i 8, u namjeri da se omogući što šira preglednost novčanih tokova pa podaci o podmirenju obveza mogu poslužiti i kao elementi izvještavanja o novčanom toku.

| Potraživanja | Obaveza | Rashodi/izdaci | Prihodi/primici | Razultat | Obračunani prihodi | Izvori vlasništva |
|---|----------|----------------|-----------------|---------------------------------|-------------------------------|-------------------|
| Zajmovi, vrijednosni papiri | | | | | | |
| 13 14 | 26 25 | 5, 59 | 8, 89 | 9221/9222 Financijsko imovine | | 9111/FI |
| Dionice | | | 5, 59 | 8, 89 | 9221/9222 Financijsko imovine | 9111/FI |
| 15 | | | | | | |
| Poslovanje | | | | | | |
| 12, 16 | 23 | 3, 39 | 6, 69 | 9221/9222 Poslovanja | 96 | |
| Nofinansijska imovina | | | | | | |
| 17 | 24 | 4, 49 | 7, 79 | 9221/9222 Nofinansijska imovina | 97 | 9111/NI |
| Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, N. Dremel 21.10.2016. | | | | | | |

Slika 2: Sadržaj i primjena računskog plana

Izvor: Dremel, N. (2016). Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, Predavanja. Zagreb: RRIF, str. 9.

¹² Ibid.

¹³ Government Finance Statistics Manual (2014) International Monetary Fund [online]. Raspoloživo na: <https://www.imf.org/external/Pubs/FT/GFS/Manual/2014/gfsfinal.pdf> [pristupljeno 28. rujna 2017.].

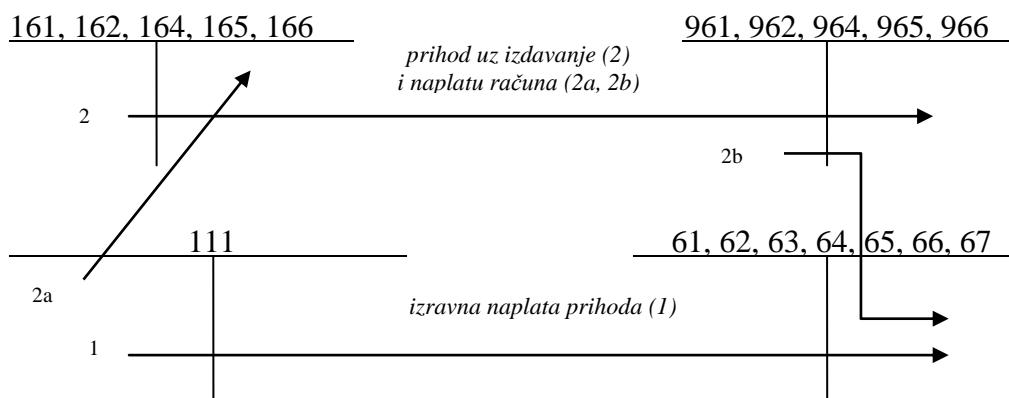
3.2 Knjigovodstveno iskazivanje prihoda i rashoda, imovine i obveza

Prihodi, koji su definirani kao povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja,¹⁴ iskazuju se uz primjenu modificiranog načela nastanka događaja i temeljno se mogu klasificirati kao:

1. prihodi poslovanja (tekući prihodi)
2. prihodi od prodaje nefinancijske imovine (kapitalni prihodi)
3. primici od financijske imovine i zaduživanja

U nastavku je prikaz osnovne sheme knjiženja tekućih prihoda kroz knjigovodstvene promjene na računima:

- skupine 11 – novac u banci i blagajni
- skupine 61,62,63,64,65,66 – prihodi poslovanja
- skupine 16 – potraživanja za prihode poslovanja
- skupine 96 – obračunati prihodi poslovanja



Rashodi su određeni kao smanjenje ekonomskih koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza¹⁵, također se iskazuju uz primjenu modificiranog načela nastanka događaja, a temeljno se mogu klasificirati kao:

1. rashodi poslovanja (tekući rashodi)
2. rashodi za nabavu nefinancijske imovine (kapitalni rashodi)
3. izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

Imovina, klasificirana kao resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici, nastala kao rezultat prošlih događaja od kojih se očekuju buduće koristi, iskazuje se po načelu nastanka događaja uz primjenu metode povjesnog troška, kao i obveze¹⁶.

¹⁴ Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (2014) Narodne novine [online]. Raspoloživo na: http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2014_10_124_2374.html [pristupljeno 17. rujna 2017.].

¹⁵ Ibid.

¹⁶ Ibid.

4. FINANCIJSKO IZVJEŠTAVANJE U PRORAČUNSKOM SUSTAVU

Sustav izvještavanja proračuna određen je Pravilnikom o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu¹⁷, kao i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu, čijim se posljednjim izmjenama knjigovodstvenih evidenciјa od 1. siječnja 2015. nastojalo unaprijediti kvalitetu podataka u finansijskim izvještajima, poput evidentiranja troška subvencije ili pomoći u trenutku pravomoćnosti akta nadležnog tijela; odvajanjem evidenciјa pomoći proračunskim korisnicima od nadležnih i nenadležnih proračuna; propisivanjem sadržaja aktivnih vremenskih razgraničenja i dr.

Vrste i načini izvještavanja ovise o zahtjevima korisnika, ali i o temeljnim klasifikacijama pomoću kojih se prate aktivnosti proračuna i koje nam daju odgovore na pitanja na što je novac potrošen, kako je novac potrošen i tko je novac potrošio.¹⁸

Suvremeni sustav proračunskog računovodstva se najviše oslanja na organizacijsku, funkciju i ekonomsku klasifikaciju, uz sve prisutniju potrebu ugradnje i programske klasifikacije u proces planiranja i izvještavanja o ostvarenim učincima realiziranih aktivnosti i projekata.



Slika 3: Proračunske klasifikacije

Izvor: Dremel, N. (2016). Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, Predavanja. Zagreb: RRIF, str. 19.

¹⁷ Pravilnik o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (2015) Narodne novine [online], Raspoloživo na: URL: http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2015_01_3_59.html [pristupljeno 3. rujna 2017.].

¹⁸ Vašiček, D. et. al (2007). Računovodstvo proračuna. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i finansijskih djelatnika, str. 26.

Za potrebe prezentiranja informacija između razina općeg proračuna, kao i za potrebe statistike, nacionalno zakonodavstvo oslanja se na organizacijsku, funkciju i ekonomsku klasifikaciju, dok se unutar proračunske razine planirana raspodjela sredstava temelji i na evaluaciji ostvarenih programa, odnosno programskoj klasifikaciji. Stoga se sustav izvještavanja može uvjetno podijeliti na eksterno (temeljno) i interno izvještavanje.

4.1 Temeljni finansijski izvještaji

Set temeljnih finansijskih izvješća sastoji se od:

- ✧ Bilance (obrazac BIL)
- ✧ Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (obrazac PR-RAS)
- ✧ Izvještaja o obvezama (obrazac OBV)
- ✧ Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (P-VRIO)
- ✧ Izvještaja o rashodima po funkcionalnoj klasifikaciji (RAS-funkcijski)
- ✧ Bilješki.

Rokovi i način predavanja obrazaca za pojedina obračunska razdoblja propisani su na godišnjoj, polugodišnjoj i kvartalnoj razini¹⁹, o čemu se upute i potrebne informacije redovito objavljuju na web stranicama Ministarstva financija²⁰.

| Obveznici i razdoblja izvještavanja | 01.01.-31.03. | 01.01.-30.06. | 01.01.-30.09. | 01.01.-31.12. |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| proračunski korisnici državnog proračuna | PR-RAS OBV | PR-RAS OBV Bilješke | PR-RAS OBV | BIL PR-RAS OBV RAS-funkcijski P-VRIO Bilješke |
| razdjeli državnog proračuna (konsolidirani izvještaji) | OBV | PR-RAS OBV Bilješke | OBV | BIL PR-RAS OBV RAS-funkcijski P-VRIO Bilješke |
| izvanproračunski korisnici državnog proračuna | PR-RAS OBV Bilješke | PR-RAS OBV Bilješke | PR-RAS OBV Bilješke | BIL PR-RAS OBV RAS-funkcijski P-VRIO Bilješke |

¹⁹ Pravilnik o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (2015) Narodne novine [online], Raspoloživo na: URL: http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2015_01_3_59.html [pristupljeno 3. rujna 2017.].

²⁰ Okružnica o sastavljanju i predaji finansijskih izvještaja proračuna 01.01. – 31.12.2016. Raspoloživo na: URL: <http://www.mfin.hr/adminmax/docs/Okruznic%C4%8D%20I-XII.2016.pdf> [pristupljeno 3. rujna 2017.].

| Obveznici i razdoblja izvještavanja | 01.01.-31-03. | 01.01.-30.06. | 01.01.-30.09. | 01.01.-31.12. |
|---|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (konsolidirani izvještaji) | PR-RAS OBV Bilješke | PR-RAS OBV Bilješke | PR-RAS OBV Bilješke | BIL PR-RAS OBV RAS-funkcijski P-VRIO Bilješke |
| proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | PR-RAS | PR-RAS OBV Bilješke | PR-RAS | BIL PR-RAS OBV RAS-funkcijski P-VRIO Bilješke |
| izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | PR-RAS | PR-RAS OBV Bilješke | PR-RAS | BIL PR-RAS OBV RAS-funkcijski P-VRIO Bilješke |

Tablica 3: Obveznici, obveza i razdoblja sastavljanja finansijskih izvještaja

Izvor: Vlastita izrada prema podacima iz okružnica Ministarstva financija

Godišnji i polugodišnji izvještaji se konsolidiraju i predaju u elektroničkom i papirnatom obliku FINI, nadležnom ministarstvu i uredu JLP(R)S, dok se kvartalni izvještaji predaju FINI isključivo u elektroničkom obliku, s ispisom i ovjerenom Referentnom stranicom.

Konsolidacija finansijskih izvještaja u sustavu proračuna provodi se s ciljem prezentiranja podataka o ukupnim sredstvima i izvorima opće države kao jedinstvenog pravnog subjekta, što se postiže zbrajanjem istovjetnih pozicija prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te eliminiranjem međusobnih novčanih transakcija proračuna i proračunskih korisnika.

Proces konsolidacije provodi se na tri razine:

- I. konsolidacija državnog proračuna u kojoj ministarstva na razini razdjela konsolidiraju svoj i izvještaje proračunskih i izvanproračunskih korisnika u njihovoj nadležnosti
- II. JLP(R)S konsolidiraju svoj izvještaj s izvještajima proračunskih i izvanproračunskih korisnika koji su u njihovoj nadležnosti
- III. Ministarstvo financija konsolidira finansijske izvještaje središnjeg proračuna i proračuna JLP(R)S u konsolidirani finansijski izvještaj općeg proračuna.

Zakonski okvir provođenja i obveznika konsolidacije definiran je Zakonom o proračunu i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

4.1.1 Bilanca

Bilanca prikazuje strukturu i vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora na početku i na kraju izvještajnog razdoblja, čime je omogućen prikaz neto vrijednosti i promjene kapitala.²¹ Temeljno obilježje bilance u svim sustavima izvještavanja je bilančna ravnoteža, što je u sustavu proračunskog računovodstva izraženo ravnotežom ukupne imovine s ukupnim obvezama i vlastitim izvorima na pozicijama:

$$\boxed{\text{AOP 001} = \text{AOP 162}}$$

Osim spomenutih, iskazuju se i analitički podaci o stanju potraživanja i obveza po danim i primljenim zajmovima i jamstvima.

| Radun iz rad. plana | Opis stavke | AOP | Stanje u kunama, bez lipa | | Indeks (6/4) |
|---------------------|--|-----|---------------------------|----------------------|--------------|
| | | | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinaca | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0 | IMOVINA (AOP 002+063) | 001 | 0 | 0 | - |
| 0 | Nefinancijska Imovina (AOP 003+007+046+047+051+058) | 002 | 0 | 0 | - |
| 01 | Neprolzedenia dugotrajna Imovina (AOP 004+005-006) | 003 | 0 | 0 | - |
| 011 | Materijalna Imovina - prirodna bogatstva | 004 | | | - |
| 012 | Nematerijalna Imovina | 006 | | | - |
| 019 | Ispravak vrijednosti neprolzedenie dugotrajne Imovine | 008 | | | - |
| 02 | Prolzedenia dugotrajna Imovina (AOP 008+014+024+030+036+040) | 007 | 0 | 0 | - |
| 021 02921 | Građevinski objekti (AOP 009 do 012 - 013) | 008 | 0 | 0 | - |
| 0211 | Stampeni objekti | 009 | | | - |
| 0212 | Poslovni objekti | 010 | | | - |
| 0213 | Ceste, željeznice i ostali prometni objekti | 011 | | | - |
| 0214 | Ostali građevinski objekti | 012 | | | - |
| 02921 | Ispravak vrijednosti građevinskih objekata | 013 | | | - |
| 022 02922 | Postrojenja i oprema (AOP 015 do 022 - 023) | 014 | 0 | 0 | - |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | 016 | | | - |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 018 | | | - |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 017 | | | - |
| 0224 | Medicinska i laboratorijska oprema | 018 | | | - |
| 0225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | 019 | | | - |
| 0226 | Sportska i gospodarska oprema | 020 | | | - |
| 0227 | Uredaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 021 | | | - |
| 0228 | Vojna oprema | 022 | | | - |
| 02922 | Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme | 023 | | | - |
| 023 02923 | Prijevozna sredstva (AOP 025 do 028 - 029) | 024 | 0 | 0 | - |
| 0231 | Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | 025 | | | - |

Slika 4: Bilanca

Izvor: FINA. URL: <http://www.fina.hr/Default.aspx?sec=915> [pristupljeno 5. rujna 2017.].

²¹ Vašiček, D. et. al (2007). Računovodstvo proračuna. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str. 41.

4.1.2 Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Izvještaj o prihodima i rashodima sastavlja se na obrascu PR-RAS i njime se iskazuje rezultat sučeljavanja ukupnih prihoda i rashoda po pojedinim temeljnim aktivnostima proračunskog korisnika – poslovnim, kapitalnim (vezano uz nefinansijsku imovinu) i finansijskim aktivnostima. Zbroj sveukupnih prihoda i rashoda daje rezultat ukupnog viška/manjka prihoda u određenom izvještajnom razdoblju, koji nam omogućava pregled rezultata poslovanja i praćenje izvršenja proračuna.

| Redni red red. plina | Naziv akcije | AOP* | iznos u kumemu, bez lipa | | |
|-------------------------------------|--|------|---|---|----------------|
| | | | Datum u izvještajnom razdoblju preth. godine | Datum u izvještajnom razdoblju tekuge godine | Indeks (54) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Prihodi i rashodi poslovanja | | | | | |
| 6 | PRIHODI POSLOVANJA (AOP 002+039+045+074+105+123+130+136) | 001 | 0 | 0 | - |
| 61 | Prihodi od poreza (AOP 003+012+018+024+032+035) | 002 | 0 | 0 | - |
| 611 | Porez i prizet na dohodek (AOP 004 do 009 - 010 - 011) | 003 | 0 | 0 | - |
| 6111 | Porez i prizet na dohodek od nesamostalnog rada | 004 | 0 | 0 | - |
| 6112 | Porez i prizet na dohodek od samostalnih djelatnosti | 005 | 0 | 0 | - |
| 6113 | Porez i prizet na dohodek od imovine i imovinskih prava | 006 | 0 | 0 | - |
| 6114 | Porez i prizet na dohodek od kapitala | 007 | 0 | 0 | - |
| 6115 | Porez i prizet na dohodek po godišnjoj prijavi | 008 | 0 | 0 | - |
| 6116 | Porez i prizet na dohodek utvrđen u postupku nadzora za prethodne godine | 009 | 0 | 0 | - |
| 6117 | Povrat poreza i prizeta na dohodek po godišnjoj prijavi | 010 | 0 | 0 | - |
| 6119 | Povrat više ostvarenog poreza na dohodek za decentralizirane funkcije | 011 | 0 | 0 | - |
| 612 | Porez na dobit (AOP 013 do 016 - 017) | 012 | 0 | 0 | - |
| 6121 | Porez na dobit od poduzetnika | 013 | 0 | 0 | - |
| 6122 | Porez na dobit po odabiku na naknade za korištenje prava i za usluge | 014 | 0 | 0 | - |
| 6123 | Porez na dobit po odabiku na kamate, dividende i udjeli u dobiti | 015 | 0 | 0 | - |
| 6124 | Porez na dobit po godišnjoj prijavi | 016 | 0 | 0 | - |
| 6125 | Povrat poreza na dobit po godišnjoj prijavi | 017 | 0 | 0 | - |
| 613 | Porez na Imovinu (AOP 019 do 023) | 018 | 0 | 0 | - |
| 6131 | Stalni porez na nepokretnu imovinu | 019 | 0 | 0 | - |
| 6132 | Porez na nasljedstva i darove | 020 | 0 | 0 | - |
| 6133 | Porez na kapitalne i finansijske transakcije | 021 | 0 | 0 | - |
| 6134 | Povremenji porez na Imovinu | 022 | 0 | 0 | - |
| 6135 | Ostali stalni porez na Imovinu | 023 | 0 | 0 | - |
| 614 | Porez na robu i usluge (AOP 025 do 031) | 024 | 0 | 0 | - |
| 6141 | Porez na dodanu vrijednost | 025 | 0 | 0 | - |
| 6142 | Porez na promet | 026 | 0 | 0 | - |
| 6143 | Posebni porez i trošarine | 027 | 0 | 0 | - |
| 6145 | Porez na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti | 028 | 0 | 0 | - |
| 6146 | Ostali porez na robu i usluge | 029 | 0 | 0 | - |
| 6147 | Porez na dobit od igara na sredu i ostali porez od igara na sredu | 030 | 0 | 0 | - |
| 6148 | Naknade za pribavljanje igara na sredu | 031 | 0 | 0 | - |
| 615 | Porez na međunarodnu trgovinu i transakcije (AOP 033+034) | 032 | 0 | 0 | - |

Slika 5: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Izvor: FINA. URL: <http://www.fina.hr/Default.aspx?sec=915> [pristupljeno 5.rujna 2017.]

4.1.3 Izvještaj o obvezama

Obveze su jedan od glavnih pokazatelja uspješnosti kontrole poslovanja svakog poslovnog subjekta i prvi su pokazatelj mogućih problema s likvidnošću, kao i nastupanja finansijskih problema. Stoga je Izvještaj o obvezama zastavljen kod izvještavanja svih proračunskih korisnika i u svim izvještajnim razdobljima.

Podaci su, kao i kod Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, grupirani prema poslovnim aktivnostima, aktivnostima vezano za nefinansijsku imovinu i finansijskim aktivnostima korisnika, uz izuzimanje međusobnih transakcija unutar sustava samog proračuna. Izvještaja o obvezama sadrži i detaljno razrađenu strukturu navedenih obveza prema njihovoj namjeni i ročnosti.

| A | B | C | D | E |
|--|--|-----|-------|------------------------|
| Povratak na RefStr | | | | |
| IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA | | | | |
| za razdoblje _____ | | | | |
| Obveznik: | RKP: _____, MB: _____ OIB: _____ | | 0,00 | |
| | Naziv: _____ | | | Kontrolni broj obrasca |
| | Razina: , Razdjel: 000 | | | |
| | Djelatnost: Djelatnost nije upisana | | | |
| iznosi u kunama, bez lipa | | | | |
| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Iznos | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| | | | | |
| 1 | Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 036* iz Izvještaja o obvezama za prethodnu godinu) | 001 | | |
| | Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (AOP 003+004+012+013) | 002 | | 0 |
| | Međusobne obveze proračunskih korisnika | 003 | | |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja (AOP 005 do 011) | 004 | | 0 |
| 231 | Obveze za zaposlene | 005 | | |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | 006 | | |
| 234 | Obveze za financijske rashode | 007 | | |
| 235 | Obveze za subvencije | 008 | | |
| 237 | Obveze za naknade građanima i kućanstvima | 009 | | |
| 238 | Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći | 010 | | |
| 239 | Ostale tekuće obveze | 011 | | |
| 24 | Obveze za nabavu nefinansijske imovine | 012 | | |
| dio 25,26 | Obveze za finansijsku imovinu (AOP 014 do 018) | 013 | | 0 |
| 251,253 | Obveze za čekove i mjenice | 014 | | |
| 254 | Obveze za obveznice | 015 | | |
| 256 | Obveze za ostale vrijednosne papire | 016 | | |
| 262,263,2643,2644, 2645,2653,2654,267 | Obveze za tuzemne kredite i zajmove | 017 | | |
| 261,2648,2647, 2648,2655,2656 | Obveze za inozemne kredite i zajmove | 018 | | |
| | Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (AOP 020+021+029+030) | 019 | | 0 |
| | | --- | | |

Slika 6: Izvještaj o obvezama

Izvor: FINA. URL: <http://www.fina.hr/Default.aspx?sec=915> [pristupljeno 5.rujna 2017.].

4.1.4 Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Ovaj izvještaj služi za iskazivanje promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza koje nisu nastale kao rezultat poslovnih transakcija, nego događajima kao što su npr. donacija nefinancijske imovine unutar subjekata proračuna, otpis zastarjelih nenaplaćenih potraživanja i obveza, viškovi ili manjkovi dugotrajne nefinancijske imovine i sl. Promjene se ne smiju na istoj AOP označiti istovremeno unositi i kao povećanje i kao smanjenje istovrsnog događaja, jer se u konsolidaciji podaci zbrajaju, osim kod prijenosa nefinancijske imovine između proračuna i proračunskih korisnika. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza je svojevrsna dopuna Bilanci.

| A | B | C | D | E |
|---|--|-------------------------|-----------------|-----------------|
| Povratak na RefStr | | Kontrole obrasca P-VRIO | | |
| IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA | | | | |
| Obrazac P-VRIO (VP 156) | | | | |
| za razdoblje _____ | | | | |
| Obveznik: | RKP: _____, MB: _____ OIB: _____ | 0,00 | | |
| Naziv: | Kontrolni broj obrasca | | | |
| Razina: | , Razdjel: 000 | | | |
| Djelatnost: | Djelatnost nije upisana | | | |
| Račun iz rač. plana | NAZIV | AOP | Iznos povećanja | Iznos smanjenja |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 9151 | Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018) | 001 | 0 | 0 |
| 91511 | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (AOP 003+010) | 002 | 0 | 0 |
| | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (AOP 004 do 009) | 003 | 0 | 0 |
| | Neproizvedena dugotrajna imovina | 004 | | |
| | Proizvedena dugotrajna imovina | 005 | | |
| | Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti | 006 | | |
| | Sitni inventar | 007 | | |
| | Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi | 008 | | |
| | Proizvedena kratkotrajna imovina | 009 | | |
| | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) financijske imovine (AOP 011 do 017) | 010 | 0 | 0 |
| | Novac u banci i blagajni | 011 | | |
| | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i | 012 | | |
| | Potraživanja za dane zajmove | 013 | | |
| | Vrijednosni papiri | 014 | | |
| | Dionice i udjeli u glavnici | 015 | | |
| | Potraživanja za prihode poslovanja | 016 | | |
| | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 017 | | |
| 91512 | Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026) | 018 | 0 | 0 |

Slika 7: Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Izvor: FINA. URL: <http://www.fina.hr/Default.aspx?sec=915> [pristupljeno 5. rujna 2017.].

4.1.5 Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Osnovna je namjena Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji prikazivanje i povezivanje rashoda nastalih poslovnim aktivnostima i aktivnostima vezanim uz nefinansijsku imovinu prema njihovoj funkcijskoj klasifikaciji, koja za krajnji cilj ima uspoređivanje strukture potrošnje proračunskih sredstava na lokalnoj i državnoj razini.²² Funkcijска klasifikacija prati nastanak rashoda za planirane aktivnosti i projekte koji su već evidentirani u razredima 3 i 4, sukladno ekonomskoj klasifikaciji, na način da pruža podatke o tome za koju su namjenu oni utrošeni. Od 1. siječnja 2015. ovaj su izvještaj, uz već postojeću obvezu za državni proračun, obvezni sastavljati i svi proračunski i izvanproračunski korisnici.

| A | B | C | D | E | F |
|--|--|-------------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| Povratak na RefStr | | Kontrole RAS-funkcijski | | | |
| IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI | | | | | Obrazac RAS-funkcijski VP 154 |
| za razdoblje _____ | | | | | 0,00 |
| Obveznik: RKP: _____, MB: _____ OIB: _____ | | | | | Kontrolni broj obrasca |
| Naziv: _____ | | | | | |
| Razina: , Razdjel: 000 | | | | | |
| Djelatnost: Djelatnost nije upisana | | | | | |
| iznosi u kunama, bez lipa | | | | | |
| Brojč. ozn. funk. klas. | Opis stavke | AOP | Ostvareno u prethodnoj godini | Ostvareno u tekućoj godini | Indeks (5/4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | Opće javne usluge (AOP 002+006+009+013 do 017) | 001 | 0 | 0 | - |
| 011 | Izvršna i zakonodavna tijela, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi (AOP 003 do 005) | 002 | 0 | 0 | - |
| 0111 | Izvršna i zakonodavna tijela | 003 | | | - |
| 0112 | Finansijski i fiskalni poslovi | 004 | | | - |
| 0113 | Vanjski poslovi | 005 | | | - |
| 012 | Inozemna ekonomika pomoć (AOP 007+008) | 006 | 0 | 0 | - |
| 0121 | Ekonomski pomoći zemljama u razvoju i zemljama u tranziciji | 007 | | | - |
| 0122 | Ekonomski pomoći usmjerena preko međunarodnih agencija | 008 | | | - |
| 013 | Opće usluge (AOP 010 do 012) | 009 | 0 | 0 | - |
| 0131 | Opće usluge vezane za službenike | 010 | | | - |
| 0132 | Sveukupno planiranje i statističke usluge | 011 | | | - |
| 0133 | Ostale opće usluge | 012 | | | - |
| 014 | Osnovna istraživanja | 013 | | | - |
| 015 | Istraživanje i razvoj: Opće javne usluge | 014 | | | - |
| 016 | Opće javne usluge koje nisu drugdje svrstane | 015 | | | - |
| 017 | Transakcije vezane za javni dug | 016 | | | - |
| 018 | Prijenos općeg karaktera između različitih državnih razina | 017 | | | - |
| 02 | Obrana (AOP 019 do 023) | 018 | 0 | 0 | - |
| 021 | Vojna obrana | 019 | | | - |
| 022 | | 020 | | | - |

Slika 8: Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Izvor: FINA. URL: <http://www.fina.hr/Default.aspx?sec=915> [pristupljeno 5.rujna 2017.].

²² Dremel, N. et.al. (2011). Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Zagreb: RRIF Plus, str. 398.

4.1.6 Bilješke

Bilješke općenito u finansijskom izvještavanju služe kao pojašnjenje i razrada specifičnosti poslovanja i pojedinih elemenata finansijskih izvještaja u slobodnoj formi, a u izvještavanju u sustavu proračuna dodatno su formalizirane člancima 13. do 17. Pravilnika o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Pravilnikom nije propisan sadržaj, nego obuhvat podataka koji iskazuju veća odstupanja u odnosu na prethodnu godinu iz obrazaca BIL, PR-RAS i P-VRIO, kao i u područjima praćenja dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, kamata i ostalih ugovornih odnosa koje imaju elemente obveze ili imovine.

4.1.7 Izvještaj o novčanim tijekovima

Ovim izvještajem prikazuje se struktura i dinamika priljeva i odljeva novca iz sve tri aktivnosti: poslovne aktivnosti, aktivnosti vezano uz nefinansijsku imovinu i finansijske aktivnosti, tijekom određenog obračunskog razdoblja. Potrebno je napomenuti da od 1. siječnja 2015. godine više ne postoji obaveza sastavljanja Izvještaja o novčanim tijekovima, koja je i do 31. prosinca 2014. bila ograničena na pojedine razine proračuna i proračunske korisnike, čija je likvidnost i ograničenje novčanih tokova zbog svoje veličine značajna i za sam proračun, kao što su, npr. Hrvatske ceste, Hrvatske vode, Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka i druge.²³

4.2 Interno izvještavanje u sustavu proračuna

Tri su osnovne razine proračuna Republike Hrvatske: proračun središnje države, koji čini zbroj prihoda i rashoda državnog proračuna i proračuna njezinih izvanproračunskih korisnika; proračun JLP(R)S i njihovi izvanproračunski korisnici i proračun opće države koji nastaje konsolidiranjem elemenata prva dva proračuna, uz izuzimanje međusobnih transakcija svih razina proračuna. Osim propisanih obaveznih finansijskih izvještaja, unutar svake od navedenih razina postoji čitav niz obrazaca i oblika izvještavanja koje propisuju nadležna ministarstva i uredi, sukladno načinu i vrsti praćenja realizacije prihoda i rashoda, izvršenja planova pojedinih korisnika, kao i zahtjevima konsolidiranja podataka za više izvještajne razine.

²³ Popis izvanproračunskih korisnika proračuna JLP(R)S [online]
Raspoloživo na: <http://www.mfin.hr/hr/registar> [pristupljeno 5. rujna 2017.].

Interno izvještavanje u proračunskom sustavu u praksi najčešće se susreće kroz dva oblika:

- unutar pojedine proračunske razine, sa svrhom prikupljanja informacija o izvršenju proračuna, provođenja internih kontrola i ciljanog praćenja pojedinih aktivnosti i projekata
- na razini korisnika, s ciljem pružanja informacija kao podrške upravljanju

Oblik internih finansijskih izvještaja nije standardiziran, nego je uvjetovan djelatnošću korisnika, vremenskom dimenzijom pojedinih projekata i aktivnosti te raspoloživim resursima. Osim navedenih faktora, ključna je i organizacijska struktura korisnika, kao i prihvaćanje odgovornosti čelnika za učinkovitim ostvarivanjem strateških ciljeva.

Korisnici internih izvještaja, predstavnici vlasti i čelnici ustanova, u procesu donošenja poslovnih odluka prisiljeni su tražiti informacije koje pobliže pojašnjavaju pojedine pozicije temeljnih finansijskih izvještaja i nisu isključivi proizvod računovodstvene baze podataka, poput podataka o broju, strukturi i troškovima zaposlenika, stručnih suradnika, eksperata, specifični troškovi vezani uz djelatnost korisnika i ostali²⁴. Jedna od značajki internih izvještaja je u njihovoј usuglašenosti s temeljnim finansijskim izvještajima, što neminovno nameće potrebu za podizanjem razine informatizacije baza podataka i transparentnosti informacija.

Razumljivo je da javni menadžment ne želi prikazati loše rezultate (bez obzira što primarni cilj nije stvaranje dobiti) i time ugroziti svoju poziciju²⁵, ali su zahtjevi za maksimalizacijom učinaka uz minimalizaciju sredstava neizbjegno doveli do stvaranja temelja za tržišni pristup poslovanju i u javnom sektoru.

²⁴ Blažević, L. (2013). Interno finansijsko izvještavanje unutar proračunskih korisnika kao potpora javnom menadžmentu. Stručni rad. Knin: Veleučilište „Marko Marulić“ u Kninu, str. 68.

²⁵ Vašiček, D. (2004). Učinci izbora računovodstvenog koncepta na kvalitetu finansijskog izvještaja proračuna. Magistarski rad. Rijeka: Ekonomski fakultet, str. 68.

5. IZVJEŠTAVANJE U SUSTAVU JLP(R)S-A

„Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave jest općina, grad i županija čija tijela obavljaju funkcije, izvršavaju zadaće i donose programe propisane zakonom i odlukama donesenim na temelju zakona, za što se sredstva osiguravaju u njihovom proračunu.“²⁶

Zadaća svake JLP(R)S stvaranje je optimalnog okruženja za ispunjavanje planova i zahtjeva lokalne zajednice, što prvenstveno ovisi o finansijskim resursima, odnosno načinu prikupljanja i trošenja sredstava unutar njihovog proračuna, koji se u konačnici na razini države vode jedinstveno kao proračuni lokalnih jedinica.

5.1 Izvještavanje proračunskih korisnika JLP(R)S-a

Proračun lokalnih jedinica Republike Hrvatske čine proračuni 20 županija plus Grad Zagreb, 424 općine i 122 grada, od kojih je fiskalno i organizacijski najsloženiji proračun Grada Zagreba. Prema objavljenim podacima, Grad Zagreb ima 325 proračunskih korisnika²⁷, čemu treba pridodati i korisnike kojima još nije dodijeljen RKP broj²⁸, kao što su vijeća i predstavnici nacionalnih manjina te mjesne samouprave pa su njihove aktivnosti iskazane u okviru finansijskog izvještavanja proračuna Grada Zagreba.

„Proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema Pravilniku jesu oni korisnici: kojih je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave; kojima je izvor prihoda proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 50 posto ili više te koji su navedeni u Registru.“²⁹

Upravo zbog svoje organizacijske kompleksnosti Grad Zagreb, za razliku od većine ostalih JLP(R)S, nije implementirao program lokalne riznice, odnosno postojanje jedinstvenog računa preko kojeg se obavljaju sve finansijske transakcije s ciljem

²⁶ Zakon o proračunu (2015) Zakon.hr [online], Raspoloživo na: <https://www.zakon.hr/z/283/Zakon-o-prora%C4%8Dunu> [pristupljeno 16. rujna 2017.].

²⁷ Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (2017) Ministarstvo financija [online], Raspoloživo na: <http://www.mfin.hr/hr/registar> [pristupljeno 16. rujna 2017.].

²⁸ Registar korisnika proračuna, Pravilnik o utvrđivanju proračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna JLP(R)S (2009) Narodne novine [online], Raspoloživo na: http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2009_10_128_3152.html [pristupljeno 16. rujna 2017.].

²⁹ Dremel, N. et.al. (2011). Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Zagreb:RRIF Plus, str. 33.

kontroliranog korištenja javnog novca i osiguranja fiskalne discipline. Efikasna kontrola racionalnog upravljanja sredstvima proračuna koji nije u sustavu riznice stoga se osigurava upravo kroz brojne oblike izještavanja i provođenja opsežnih analiza i kontrola ostvarivanja prihoda i rashoda pojedinih korisnika, pri čemu ta izještavanja nisu nužno ograničena propisanim obračunskim razdobljima.

5.2 Temeljni finansijski izještaji proračunskih korisnika Grada Zagreba

Temeljni finansijski izještaji proračunskih korisnika konsolidiraju se na razini Grada Zagreba za potrebe godišnjeg i polugodišnjeg finansijskog izještavanja putem web aplikacije FINIZ³⁰ koju je razvila Agencija za podršku informacijskim sustavima i informacijskim tehnologijama APIS-IT i u upotrebi je od 1. siječnja 2006. godine

Finansijski izještaji putem web aplikacije obujmom i sadržajem u potpunosti prate propisane obrasce objavljene na internetskim stranicama Ministarstva financija, uz dodatno ugrađene kontrole, što neznatno mijenja njihov vizualni izgled.

Set izlistanih obrazaca popunjениh web aplikacijom prezentira se nadležnom Gradskom uredu za financije Grada Zagreba³¹ radi provjere pozicija koje se konsolidiraju, odnosno međusobne eliminacije računa proračuna podskupine 367 i računa proračunskih korisnika podskupine 671. Za razliku od Grada Zagreba, proračuni koji imaju uveden sustav riznice evidentiraju prihode i primitke, rashode i izdatke proračunskih korisnika u svojoj nadležnosti u svojim finansijskim izještajima.

Osim navedenog, obaveza proračunskih korisnika organiziranih kao ustanove je podnošenje na usvajanje godišnjih i polugodišnjih finansijskih i programskih izješća, odnosno razmatranje kvartalnih finansijskih izješća upravnim vijećima, sukladno Zakonu o ustanovama³².

U nastavku su prikazani djelomični isječci Finansijskih izještaja Zagrebačkog kazališta mladih za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine, objavljeni na internetskim stranicama³³, sukladno čl. 12. st. 5. Zakona o proračunu te čl. 27. Pravilnika o

³⁰ Agencija za podršku informacijskim sustavima i informacijskim tehnologijama APIS-IT.
URL: <https://www3.apis-it.hr/wab/servlet/proweb/finiz/fset4> [pristupljeno 28. rujna 2017.].

³¹ Grad Zagreb. Gradski ured za financije. URL: <http://www.zagreb.hr/sektor-za-poslove-financijske-operative-i-racunovo/1230> [pristupljeno 28. rujna 2017.].

³² Zakon o ustanovama (2008) Zakon.hr [online], Raspoloživo na: <https://www.zakon.hr/z/313/Zakon-o-ustanovama> [pristupljeno 28. rujna 2017.].

³³ Zagrebačko kazalište mladih. URL: <http://www.zekaem.hr/dokumenti/financijska-izvjesca/> [pristupljeno 28. rujna 2017.].

financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Proračunski i izvanproračunski korisnici koji nemaju vlastite internetske stranice dužni su objaviti svoja finansijska izvješća na internetskim stranicama nadležnog proračuna u roku od osam dana od njihove predaje.

5.2.1 Referentna stranica

| Referentna stranica | | | | | |
|--|---|--|------------|----------------------------|-----------------------------|
| Izvještaji proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika | | | | | |
| za razdoblje: 1. siječanj 2016. – 31. prosinac 2016. | | | | | |
| Broj RKP-a: | 24914 | AOP oznaka razdoblja: | 2016-12 | | 841.741.644,70 |
| Matični broj: | 03205436 | | | Kontrolni broj izvještaja | |
| Naziv obveznika: | ZAGREBAČKO KAZALIŠTE MLADIH | | | Od datuma: | 1.1.2016 |
| Pošta i mjesto: | 10000 ZAGREB | | | Do datuma: | 31.12.2016 |
| Ulica i kućni broj: | Teslina 7 | | | OIB: | 13254939546 |
| Razina: | 21 | Proračunski korisnik jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | | | |
| Šifra djelatnosti: | 9001 | Provođačka umjetnost | | | |
| Razdjel: | 000 | Razdjel: NEMA RAZDJELA | | | |
| Šifra grada/opć.: | 133 | Zupanija: GRAD ZAGREB, grad/općina: GRAD ZAGREB | | | |
| Popunjeno | | Broj pogrešaka | | | |
| Pregled popunjenoosti obrazaca: | DA PR-RAS (VP 151) DA BIL (VP 152) DA RAS-funkcijski (VP 154) DA P-VRIO (VP 156) DA Obveze (VP 159) | Nema | | Osoba za kontaktiranje: | GORDANA KORBEL |
| | | | | Telefon: | 01/4874/567 |
| | | | | Telefax: | |
| | | | | Adresa e-pošte za kontakt: | racunovodstvo@zekaem.hr |
| | | | | Adresa e-pošte obveznika: | |
| | | | | Zakonski predstavnik: | SNJEŽANA ABRAMOVIĆ MILKOVIC |
| | | | | Stanje kontrola: | Izvještaj nema pogrešaka |
| Obrazac | Opis značenja AOP oznake | | AOP oznaka | Prvi stupac podataka | Zadnji stupac podataka |
| PR-RAS | UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 401+408) | | 631 | 23.042.939 | 23.699.932 |
| | UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 402+519) | | 632 | 23.640.893 | 24.281.777 |
| | VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 631-632) | | 633 | 0 | 0 |
| | MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 632-631) | | 634 | 597.954 | 581.845 |
| RAS-funkcijski | Opće javne usluge (AOP 002+006+009+013 do 017) | | 001 | 0 | 0 |
| | Ekonomski poslovni (AOP 032+035+039+046+050+056+057+062+070) | | 031 | 0 | 0 |
| | Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani | | 084 | 0 | 0 |
| | Obrazovanje (AOP 115+114+117+118+121 do 124) | | 110 | 0 | 0 |
| P-VRIO | Kontrolni zbroj (AOP 001+018+024+031+071+078+085+103+110+125) | | 137 | 23.640.893 | 24.281.777 |
| | Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018) | | 001 | 0 | 15.986 |
| | Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026) | | 018 | 0 | 15.986 |
| | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (AOP 035+040) | | 034 | 0 | 84.964 |
| Bilanca | Promjene u obujmu obveza (AOP 041 do 044) | | 040 | 0 | 84.964 |
| | IMOVINA (AOP 002+063) | | 001 | 91.229.487 | 89.183.762 |
| | Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072) | | 064 | 2.126.091 | 1.605.095 |
| | Dionice i udjeli u glavnici trgovачkih društava u javnom sektoru | | 133 | 0 | 0 |
| Obveze | Obveze za zajmove od inozemnih osiguravajućih društava | | 217 | 0 | 0 |
| | Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 038 iz izvještaja o obvezama za prethodnu godinu) | | 001 | - | 1.631.298 |
| | Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002+020) i (AOP 039+097) | | 038 | - | 1.669.902 |
| | Stanje dospijelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 040+045+086+091) | | 039 | - | 9.874 |
| | Ukupno obveze za rashode poslovanja (AOP 046+051+056+061+066+071+076+081) | | 045 | - | 9.874 |

Varižna Excel datoteka: 4.2.2

Slika 9: Referentna stranica za razdoblje: 1. siječnja – 31. prosinca 2016.

Izvor: Zagrebačko kazalište mladih. URL: <http://www.zekaem.hr/dokumenti/financijska-izvjesca/> [pristupljeno 28. rujna 2017.].

5.2.2 Bilanca na dan 31. prosinca 2016. godine

| B I L A N C A na datum 31.prosinca 2016. godine | | | | | | Obrazac: BIL |
|---|--|---|--|--------------------|------------------------|------------------------------------|
| GRAD ZAGREB | | | | | | Datum: 27.1.2017 Vrijeme: 10:39 |
| Naziv obveznika: ZAGREBAČKO KAZALIŠTE MLADIH | Razdjel: 09 GRAD ZAGREB GRADSKI URED ZA OBRAZOVANJE ,KULTURU I ŠPORT | Glava: 0905 GRADSKI URED ZA OBRAZOVANJE, KULTURU I ŠPORT - DJELATNOST KULTURE | Proračunski korisnik: 09053006 ZAGREBAČKO KAZALIŠTE MLADIH | Rkp broj: 24914 | Matični broj: 03205436 | OIB: 13254939546 |
| Pošta i mjesto: 10000 ZAGREB | Adresa sjedišta: PRERADOVIĆEVA 16 | Razina: 21 | Šifra djalatnosti: 92310 | Šifra županije: 21 | Šifra grada/opć.: 133 | AOP ozn. razd.: 31.12.2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| IMOVINA (AOP 002+063) | | 001 | 91.229.487 | 89.183.762 | 98 | |
| 0 Nefinancijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058) | | 002 | 88.354.709 | 86.864.888 | 98 | |
| 01 Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+005-006) | | 003 | — | — | — | |
| 011 Materijalna imovina - prirodna bogatstva | | 004 | — | — | — | |
| 012 Nematerijalna imovina | | 005 | — | — | — | |
| 019 Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine | | 006 | — | — | — | |
| 02 Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 008+014+024+030+036+040) | | 007 | 88.354.709 | 86.864.888 | 98 | |
| 021 i 02921 Građevinski objekti (AOP 009 do 012 -013) | | 008 | 86.415.824 | 86.415.824 | 100 | |
| 0211 Stambeni objekti | | 009 | — | — | — | |
| 0212 Poslovni objekti | | 010 | 86.415.824 | 86.415.824 | 100 | |
| 0213 Ceste, željeznicice i ostali prometni objekti | | 011 | — | — | — | |
| 0214 Ostali građevinski objekti | | 012 | — | — | — | |
| 02921 Ispravak vrijednosti građevinskih objekata | | 013 | — | — | — | |
| 022 i 02922 Postrojenja i oprema (AOP 015 do 022 -023) | | 014 | 1.938.885 | 449.064 | 23 | |
| 0221 Uredska oprema i namještaj | | 015 | 583.085 | 594.235 | 102 | |
| 0222 Komunikacijska oprema | | 016 | 1.966.108 | 1.966.108 | 100 | |
| 0223 Oprema za odražavanje i zaštitu | | 017 | 428.405 | 462.105 | 108 | |
| 0224 Medicinska i laboratorijska oprema | | 018 | — | — | — | |

Slika 10: Isječak iz Bilance na datum 31. prosinca 2016. godine, koja se u cijelosti nalazi u Prilogu 1 na str.42.

Izvor: Zagrebačko kazalište mladih. URL: <http://www.zekaem.hr/dokumenti/financijska-izvjesca/> [pristupljeno 28. rujna 2017.].

Bilančna ravnoteža iskazana je u jednakosti imovine s jedne strane i obveze i vlastitih izvora s druge strane na pozicijama:

AOP-001 - Imovina 89.183,762 = AOP-162 - Obveze i Vlastiti izvori 89.183.762

5.2.3 Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016 godine

Obrazac: PR-RAS

Datum: 27.1.2017
Vrijeme: 11:02

GRAD ZAGREB

Naziv obveznika: ZAGREBAČKO KAZALIŠTE MLADIH

Razdjel: 09 GRAD ZAGREB GRADSKI URED ZA OBRAZOVANJE, KULTURU I ŠPORT

Glava: 0905 GRADSKI URED ZA OBRAZOVANJE, KULTURU I ŠPORT - DЈELATNOST KULTURE

Proračunski korisnik: 09053006 ZAGREBAČKO KAZALIŠTE MLADIH

Rkp broj: 24914
Pošta i mjesto: 10000 ZAGREB
Adresa sjedišta: PRERADOVIĆEVA 16
Razina: 21
Šifra dјelatnosti: 92310

Matični broj: 03205436

OIB: 13254939546

Šifra županije: 21

Šifra grada/opć.: 133

AOP ozn. razd.: 31.12.2016

| Račun iz rač. plana | NAZIV | | AOP | OSTVARENO U | OSTVARENO U | INDEKS (5/4) |
|-------------------------------------|---|--|-----|---------------------------|---------------------|-----------------|
| | | | | IZVJEŠTAJNOM RAZDOBLJU | PRETHODNE GODINE | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 |
| PRIHODI I RASHODI POSLOVANJA | | | | | | |
| 6 | PRIHODI POSLOVANJA (AOP 002+039+047+071+102+120+127+134) | | 001 | 23.042.929 | 23.689.928 | 103 |
| 61 | Prihodi od poreza (AOP 003+012+018+024+032+035) | | 002 | — | — | — |
| 611 | Porez i prireza na dohodak (AOP 004 do 009-010-011) | | 003 | — | — | — |
| 6111 | Porez i prireza na dohodak od nesamostalnog rada | | 004 | — | — | — |
| 6112 | Porez i prireza na dohodak od samostalnih djelatnosti | | 005 | — | — | — |
| 6113 | Porez i prireza na dohodak od imovine i imovinskih prava | | 006 | — | — | — |
| 6114 | Porez i prireza na dohodak od kapitala | | 007 | — | — | — |
| 6115 | Porez i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi | | 008 | — | — | — |
| 6116 | Porez i prireza na dohodak utvrđen u postupku nadzora za prethodne godine | | 009 | — | — | — |
| 6117 | Povrat poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi | | 010 | — | — | — |
| 6119 | Povrat više ostvarenog poreza na dohodak za decentralizirane funkcije | | 011 | — | — | — |
| 612 | Porez na dobit (AOP 013 do 016 - 017) | | 012 | — | — | — |
| 6121 | Porez na dobit od poduzetnika | | 013 | — | — | — |
| 6122 | Porez na dobit po odlasku na naknade za korištenje prava i za usluge | | 014 | — | — | — |
| 6123 | Porez na dobit po odlasku na kamate, dividende i udjeli u dobiti | | 015 | — | — | — |
| 6124 | Porez na dobit po godišnjoj prijavi | | 016 | — | — | — |
| 6125 | Povrat poreza na dobit po godišnjoj prijavi | | 017 | — | — | — |
| 613 | Porezi na imovinu (AOP 019 do 023) | | 018 | — | — | — |

Slika 11: Isječak iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine, koji se u cijelosti nalazi u Prilogu 2 na str. 47.

Izvor: Zagrebačko kazalište mladih. URL: <http://www.zekaem.hr/dokumenti/financijska-izvjesca/> [pristupljeno 28. rujna 2017.]

Ostvareni rezultat iskazan je na sljedećim pozicijama obrasca:

| | |
|---|------------------|
| AOP-001 Prihodi poslovanja | 23.689.928 |
| AOP-147 Rashodi poslovanja | 24.228.302 |
| AOP-274 Manjak prihoda poslovanja | - 538.374 |
| AOP-281 Prihodi od prodaje nefinansijske imovine | 10.004 |
| AOP-334 Rashodi za nabavu nefinansijske imovine | 53.475 |
| AOP-397 Manjak prihoda od nefinansijske imovine | - 43.471 |
| AOP-408 Primici od finansijske imovine i zaduživanja | 0 |
| AOP-519 Izdaci za finansijsku imovinu i otplate zajmova | 0 |
| AOP-627 Višak primitaka od finansijske imovine i obveza | 0 |
| AOP-634 Ukupni manjak prihoda i primitaka | - 581.845 |
| AOP-635 Višak prihoda i primitaka - preneseni | 689.372 |
| AOP-637 Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju | 107.527 |

5.2.4 Izještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016 godine

Obrazac: P - VRIO

GRAD ZAGREB

Datum: 27.1.2017
Vrijeme: 11:08

Naziv obveznika: GRAD ZAGREB GRADSKI URED ZA OBRAZOVANJE, KULTURU I ŠPORT

Razdjel: 09 GRAD ZAGREB GRADSKI URED ZA OBRAZOVANJE, KULTURU I ŠPORT

Glava: 0905 GRADSKI URED ZA OBRAZOVANJE, KULTURU I ŠPORT - DJELATNOST KULTURE

Proračunski korisnik: 09053006 ZAGREBAČKO KAZALIŠTE MLADIH

Rkp broj: 24914

Matični broj: 03205436

OIB: 13254939546

Pošta i mjesto: 10000 ZAGREB

Šifra županije: 21

Adresa sjedišta: PRERADOVIĆEVA 16

Šifra grada/opć.: 133

Razina: 21

AOP ozn. razd.: 31.12.2016

Šifra djelatnosti: 92310

| Račun iz rač. plana | NAZIV | AOP | Iznos povećanja | Iznos smanjenja |
|---|------------|-------|-----------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 9151 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018) | 001 | ————— | 15.986 | |
| 91511 Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (AOP 003+010) | 002 | ————— | | |
| Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (AOP 004 do 009) | 003 | ————— | | |
| Neproizvedena dugotrajna imovina | 004 | ————— | | |
| Proizvedena dugotrajna imovina | 005 | ————— | | |
| Plemeniti metoli i ostale pohranjene vrijednosti | 006 | ————— | | |
| Sitni inventar | 007 | ————— | | |
| Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi | 008 | ————— | | |
| Proizvedena kratkotrajna imovina | 009 | ————— | | |
| Promjene u vrijednosti (revalorizacija) finansijske imovine (AOP 011 do 017) | 010 | ————— | | |
| Novac u banci i blagajni | 011 | ————— | | |
| Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i | 012 | ————— | | |
| Potraživanje za dane zajmove | 013 | ————— | | |
| Vrijednosni papiri | 014 | ————— | | |
| Dionice i udjeli u glavnici | 015 | ————— | | |
| Potraživanje za prihode poslovanja | 016 | ————— | | |
| Potraživanje od prodaje nefinancijske imovine | 017 | ————— | | |
| 91512 Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026) | 018 | ————— | 15.986 | |
| Promjene u obujmu nefinancijske imovine (AOP 020 do 025) | 019 | ————— | | |
| Neproizvedena dugotrajna imovina | 020 | ————— | | |

Slika 12: Isječak iz Izještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine, koji se u cijelosti nalazi u Prilogu 3 na str. 60.

Izvor: Zagrebačko kazalište mladih. URL: <http://www.zekaem.hr/dokumenti/financijska-izvjesca/> [pristupljeno 28. rujna 2017.].

Iskazano smanjenje vrijednosti i obujma imovine odnosi se na smanjenje:

AOP-032 Potraživanja za nenaplative prihode poslovanja - 15.986

AOP-041 Otpis spornih obveza za rashode poslovanja - 60.971

AOP-042 Spornih obveza za nabavu nefinancijske imovine - 23.993

Ukupno iznos smanjenja **- 100.950**

5.2.5 Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

RH/fond/JLS/JP(R)S GRAD ZAGREB

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine

Datum: 27.1.2017

Obrazac: RAS-funkcijski

Vrijeme: 11:12

Naziv obveznika: ZAGREBAČKO KAZALIŠTE MLADIH

Razdjel: 09 GRAD ZAGREB GRADSKI URED ZA OBRAZOVANJE, KULTURU

I ŠPORT

Glava: 0905 GRADSKI URED ZA OBRAZOVANJE, KULTURU I ŠPORT - DJELATNOST

KULTURE

Proračunski korisnik: 09053006 ZAGREBAČKO KAZALIŠTE MLADIH

Rkp broj: 24914

Matični broj: 03205436

OIB: 13254939546

Pošto i mjesto: 10000 ZAGREB

Adresa sjedišta: PRERADOVIĆEVA

Razina: 21

Šifra županije: 21

Razdjel: 09

Šifra grada/opć.: 133

Šifra djelatnosti: 92310

AOP ozn. razd.: 31.12.2016

OSTVARENIO U u kunama(bез lo)

PRETHODNOJ GODINI

OSTVARENIO U TEKUĆOJ GODINI

INDEKS (5/4)

| Račun iz rač. plana | NAZIV | AOP oznaka | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---|-------|------------|---|---|---|---|
| 1 | 2 | | | | | |
| 01 Opće javne usluge (AOP 002+006+009+013 do 017) | | 001 | — | — | — | — |
| 011 Izvršna i zakonodavna tijela, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi (AOP 003 do 00 | | 002 | — | — | — | — |
| 0111 Izvršna i zakonodavna tijela | | 003 | — | — | — | — |
| 0112 Finansijski i fiskalni poslovi | | 004 | — | — | — | — |
| 0113 Vanjski poslovi | | 005 | — | — | — | — |
| 012 Inozemna ekonomска pomoć (AOP 007+008) | | 006 | — | — | — | — |
| 0121 Ekonomска pomoć zemljama u razvoju i zemljama u tranziciji | | 007 | — | — | — | — |
| 0122 Ekonomска pomoć usmjerena preko međunarodnih agencija | | 008 | — | — | — | — |
| 013 Opće usluge (AOP 010 do 012) | | 009 | — | — | — | — |
| 0131 Opće usluge vezane za službenike | | 010 | — | — | — | — |
| 0132 Sveukupno planiranje i statističke usluge | | 011 | — | — | — | — |
| 0133 Ostale opće usluge | | 012 | — | — | — | — |
| 014 Osnovna istraživanja | | 013 | — | — | — | — |
| 015 Istraživanje i razvoj: Opće javne usluge | | 014 | — | — | — | — |
| 016 Opće javne usluge koje nisu drugdje svrstane | | 015 | — | — | — | — |
| 017 Transakcije vezane za javni dug | | 016 | — | — | — | — |
| 018 Prijenos općeg karaktera između različitih državnih razina | | 017 | — | — | — | — |
| 02 Obrana (AOP 019 do 023) | | 018 | — | — | — | — |
| 021 Vojna obrana | | 019 | — | — | — | — |
| 022 Civilna obrana | | 020 | — | — | — | — |
| 023 Inozemna vojna pomoć | | 021 | — | — | — | — |

Slika 13: Isječak iz Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine, koji se u cijelosti nalazi u Prilogu 4 na str. 61.

Izvor: Zagrebačko kazalište mladih. URL: <http://www.zekaem.hr/dokumenti/financijska-izvjesca/> [pristupljeno 28. rujna 2017.].

Funkcijska klasifikacija rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine Zagrebačkog kazališta mladih iskazana je u okviru skupine:

AOP-103 Skupina 08 - Rekreacija, kultura i religija

24.281.777

AOP-105 Skupina 082 - Služba kulture

24.281.777

5.2.6 Izvještaj o obvezama

IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016 godine

Obrazac: OBVEZE

Datum: 27.1.2017
Vrijeme: 11:16

GRAD ZAGREB

Naziv obveznika: ZAGREBAČKO KAZALIŠTE MLADIH
Razdjel: 09 GRAD ZAGREB GRADSKI URED ZA OBRAZOVANJE, KULTURU I ŠPORT
Glava: 0905 GRADSKI URED ZA OBRAZOVANJE, KULTURU I ŠPORT - DJELATNOST KULTURE
Proračunski korisnik: 09053006 ZAGREBAČKO KAZALIŠTE MLADIH

| | | |
|-----------------------------------|----------------------------|------------------|
| Rkp broj: 24914 | Matični broj: 03205436 | OIB: 13254939546 |
| Pošta i mjesto: 10000 ZAGREB | Šifra županije: 21 | |
| Adresa sjedišta: PRERADOVIĆEVA 16 | Šifra grada/opć.: 133 | |
| Razina: 21 | AOP ozn. razd.: 31.12.2016 | |
| Šifra djelatnosti: 92310 | | |

| Rač.iz rač. plana | NAZIV | AOP | IZNOS |
|--|---|-----|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 038 iz izvještaja o obvezama za prethodnu godinu) | 001 | 1.631.298 |
| | Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (AOP 003+004+013+014) | 002 | 23.706.003 |
| | Medusobne obveze proračunskih korisnika | 003 | — |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja (AOP 005 do 012) | 004 | 23.650.878 |
| 231 | Obveze za zaposlene | 005 | 17.145.997 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | 006 | 6.315.666 |
| 234 | Obveze za finansijske rashode | 007 | 21.566 |
| 235 | Obveze za subvencije | 008 | — |
| 236 | Obveze temeljem sredstava pomoći unutar općeg proračuna | 009 | — |
| 237 | Obveze za naknade građanima i kućanstvima | 010 | 44.800 |
| 238 | Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći te ostale tekuće obveze | 011 | — |
| 239 | Ostale tekuće obveze | 012 | 122.849 |
| 24 | Obveze za nabavu nefinansijske imovine | 013 | 55.125 |
| dio 25,26 | Obveze za finansijsku imovinu (AOP 015 do 019) | 014 | — |
| 251,253 | Obveze za čekove i mjenice | 015 | — |
| 254 | Obveze za obveznice | 016 | — |
| 256 | Obveze za ostale vrijednosne papire | 017 | — |
| 262,263,2643, 2644,2645, 2653,2654,267 | Obveze za tuzemne kredite i zajmove | 018 | — |

Slika 14: Isječak iz Izvještaja o obvezama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine, koji se u cijelosti nalazi u Prilogu 5 na str. 64.

Izvor: Zagrebačko kazalište mladih. URL: <http://www.zekaem.hr/dokumenti/financijska-izvjesca/> [pristupljeno 28. rujna 2017.].

Podaci o stanju i promjeni obveza evidentirani su na sljedećim pozicijama:

| | |
|---|-------------------|
| AOP-001 Stanje obveza 01. siječnja | 1.631.298 |
| AOP-002 Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju | 23.706.003 |
| AOP-022 Obveze za rashode poslovanja | 23.650.878 |
| AOP-013 Obveze za nabavu nefinansijske imovine | 55.125 |
| AOP-020 Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju | 23.667.399 |
| AOP-004 Obveze za rashode poslovanja | 23.612.274 |
| AOP-031 Obveze za nabavu nefinansijske imovine | 55.125 |
| AOP-038 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja | 1.669.902 |
| AOP-039 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja | 9.874 |
| AOP-097 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja | 1.660.028 |

5.2.7 Bilješke

zagrebačko kazalište mladih

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ za razdoblje: 1. siječnja 2016. – 31. prosinca 2016.

BILJEŠKA br. 1/2016 uz obrazac PR-RAS

AOP 631-638 - REZULTAT

| | |
|---|---------------------|
| UKUPNI PRIHODI POSLOVANJA | 23.689.927,63 |
| UKUPNI RASHODI POSLOVANJA | 24.228.301,84 |
| MANJAK PRIHODA POSLOVANJA | - 538.374,21 |
| PRENESENİ VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA iz 2015. | 689.371,73 |
| VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU | + 150.997,52 |
| | |
| UKUPNI PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE | 10.004,00 |
| UKUPNI RASHODI ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU | 53.475,00 |
| MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE | - 43.471,00 |
| | |
| VIŠAK PRIHODA RASPOLOŽIV U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU | + 107.526,52 |

| STRUKTURA PRIHODA: | | 2015. | 2016. | udio u 2016. |
|--------------------|---|----------------------|----------------------|----------------|
| 1. | Pomoći izvanproračunskih korisnika | 29.924,40 | 28.781,28 | 0,13% |
| 2. | Pomoći nenadležnog proračuna | 169.226,05 | 87.070,00 | 0,37% |
| 3. | Prihodi od finansijske imovine | 29.420,18 | 2.105,80 | 0,01% |
| 4. | Prihodi od osnovne djelatnosti | 3.806.982,80 | 3.440.527,73 | 14,52% |
| 5. | Prihodi od pružanja usluga i prodaje proizvoda | 277.983,31 | 150.579,31 | 0,64% |
| 6. | Prihodi od donacija | 84.848,13 | 25.000,00 | 0,11% |
| 7. | Prihodi iz nadležnog proračuna | 18.594.730,67 | 19.955.863,51 | 84,21% |
| 8. | Ostali prihodi - otpis zastarjele sporne obveze | 49.813,43 | | |
| 9. | Prihodi od prodaje dugotrajne nefinansijske imovine | 9,40 | 10.004,00 | 0,05% |
| UKUPNO | | 23.042.938,37 | 23.699.931,63 | 100,00% |

Slika 15: Isječak iz Bilješki uz finansijski izvještaj za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine, koje se u cijelosti nalaze u Prilogu 6 na str. 66.

Izvor: Zagrebačko kazalište mladih. URL: <http://www.zekaem.hr/dokumenti/financijska-izvjesca/> [pristupljeno 28. rujna 2017.].

5.3 Interni finansijski izvještaji proračunskih korisnika Grada Zagreba

Interni izvještaji proračunskih korisnika Grada Zagreba prikupljaju se u nadležnim uredima Gradske uprave³⁴, a dinamika i oblik izvještavanja uvjetovani su potrebama i strukturu pojedinih ureda te se mogu međusobno razlikovati. Načelno se interno izvještavanje proračunskih korisnika Grada Zagreba na razini pojedinog ureda može promatrati kroz dva pravca:

- praćenje izvršenja finansijskih planova redovnog poslovanja
- praćenje realizacije ugovorenih programskih aktivnosti i projekata

5.3.1 Izvještavanje o redovnom poslovanju proračunskog korisnika Grada Zagreba

Podaci o izvršenju plana proračunskog korisnika su temelj za sastavljanje Izvještaja o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda i rashoda, koji je Gradski ured za kulturu uveo kao oblik kvartalnog izvještavanja u 2016. godini. Izvještaj je koncipiran kroz tabelarni prikaz ostvarenih vlastitih i namjenskih prihoda koji nisu dobiveni od nadležnog proračuna i rashoda financiranih tako ostvarenim prihodima, s ciljem sustavnog uvrštavanja vlastitih prihoda korisnika u finansijsko planiranje nadležnog proračuna u idućim razdobljima i izvještavanje o njihovom izvršenju.

NAZIV USTANOVE **z/agrebačko kazalište mladih**
PREGLED OSTVARENIH PRIHODA I PRIMITAKA U 2016.

Tablica 1

| 1.1. PRIHODI I PRIMICI KOJI NISU DOBIVENI S RAČUNA PRORAČUNA GRADA ZAGREBA | | | |
|--|--|------|------------|
| KONTO | NAZIV | PLAN | OSTVARENJE |
| 6 | PRIHODI POSLOVANJA | | |
| 63 | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 0,00 | 0,00 |
| 631 | Pomoći od inozemnih vlada | 0,00 | 0,00 |
| 6311 | Tekuće pomoći od inozemnih vlada | | |
| 6312 | Kapitalne pomoći od inozemnih vlada | | |
| 632 | Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU | 0,00 | 0,00 |
| 6321 | Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija | | |
| 6322 | Kapitalne pomoći od međunarodnih organizacija | | |
| 6323 | Tekuće pomoći od institucija i tijela EU | | |
| 6324 | Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU | | |
| 633 | Pomoći proračunu iz drugih proračuna | 0,00 | 0,00 |
| 6331 | Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna | | |
| 6332 | Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna | | |
| 634 | Pomoći od izvanproračunskih korisnika | 0,00 | 0,00 |
| 6341 | Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika | | |
| 6342 | Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika | | |
| 635 | Pomoći izravnjana za decentralizirane funkcije | 0,00 | 0,00 |

Slika 16: Isječak iz Izvještaja o ostvarenim vlastitim i namjenskim prihodima u 2016. godini Tablica 1. Zbog poslovne tajne, podaci iz navedene Tablice 1 nisu dostupni za objavu.

Izvor: Prema internoj dokumentaciji izvještavanja Zagrebačkog kazališta mladih

³⁴ Grad Zagreb, Gradski uredi, zavodi i službe. UR: <http://www.zagreb.hr/gradski-uredi-zavodi-i-sluzebe/763> [pristupljeno 28. rujna 2017.]

PREGLED IZVRŠENIH RASHODA I IZDATAKA U 2016.

| 2.1. RASHODI I IZDACI FINANCIRANI PRIHODIMA I PRIMICIMA KOJI NISU DOBIVENI S RAČUNA PRORAČUNA GRADA ZAGREBA | | | | | | | | | | | |
|---|------------------|--|------|------------------------------|--|---------------------------------------|--|---|---|---|---|
| Poz. | Broj ekaka s. | Naziv | PLAN | IZVRŠENJE | Pomoći iz inozemstva i unutar općeg proračuna (skupina konta 63) | Prihodi od imovine (skupina konta 64) | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (skupina konta 66) | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (skupina konta 68) | Kazne, upravne mјere i ostali prihodi (skupina konta 72 i 73) | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (skupina konta 72 i 73) | Primici od zaduzivanja (skupina konta 84) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (doveđe kolona od 6 do 12) | 6.00 | 7.00 | 8.00 | 9.00 | 10.00 | 11.00 | 12.00 |
| | | Glavni program 201. FINANCIRANJE IZ VLASTITIH I NAMJENJSKIH PRIHODA | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Program 1001. FINANCIRANJE DJEL. PROR.KOR. IZ VLASTITIH I NAMJ. PRIHODA | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Aktivnost 2100001. DJELATNOST PROR.KOR.KOJA SE FIN. IZ VL. I NAMJ. PRIHODA | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3 | RASHODI POSLOVANJA | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 31 | RASHODI ZA ZAPOSLENE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 311 | PLAĆE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | 3111 | Plaća za redovan rad | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3112 | Plaća u naravi | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 312 | OSTALI RASHODI ZA ZAPOSLENE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | 3121 | Ostali rashodi za zaposlene | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 313 | DOPRINOS NA PLAĆE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | 3132 | Doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3133 | Doprinos za obvezno osiguranje u situaciji nezaposlenosti | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 32 | MATERIJALNI RASHODI | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 321 | NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIMA | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3211 | Stužbeni putovanja | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 3212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3213 | Stručno usavršavanje zaposlenika | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 3214 | Ostale naknade troškova zaposlenima | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 322 | RASHODI ZA MATERIJAL I ENERGIJU | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | 3221 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Slika 17: Isjecak iz Izvještaja o ostvarenim rashodima financiranim vlastitim i namjenskim prihodima u 2016. godini Tablica 2. Zbog poslovne tajne, podaci iz navedene Tablice 2 nisu dostupni za objavu.

Izvor: Prema internoj dokumentaciji izvještavanja Zagrebačkog kazališta mladih

Kvartalno izvještavanje ostvarenih prihoda i rashoda korisnika uvedeno je i s namjerom rasterećenja proračuna i učinkovitijeg planiranja njegovih novčanih tokova u financiranju redovnog poslovanja korisnika, o čemu će se tek donositi odluke i primjene u budućim razdobljima.

Potrebno je pritom napomenuti kako podaci o financiranju rashoda vlastitim i namjenskim prihodima korisnika tijekom godine variraju ovisno o dinamici uplate sredstava iz nadležnog proračuna, jer prvenstveno imaju svrhu održavanja likvidnosti i neometanog funkcioniranja korisnika, ali ne i namjeru postati izvor financiranja rashoda za koje su sredstva osigurana u proračunu. Spomenuti kvartalni izvještaji o financiranju rashoda u Tablici 2 se znatno razlikuju od konačnog izvještaja na dan 31. prosinca kada su realizirani svi očekivani prihodi iz proračuna i samim tim postaju nepouzdani, pa se s pravom postavlja pitanje njihove svrhovitosti. Za razliku od kvartalnih izvještaja iz Tablice 2, izvještaji o ostvarenim prihodima iz Tablice 1 daju pouzdane i potrebne informacije o strukturi i dinamici prihoda ostvarenih tijekom fiskalne godine.

Sukladno internom godišnjem planu provođenja kontrolnih aktivnosti, nadležni uredi provode i ciljane kontrole poslovanja korisnika kojima su obuhvaćena segmentirana područja rashoda i izdataka, značajnije zastupljenih u izvršenju proračuna, poput intelektualnih usluga, prijevoza i dr. Primarna namjera ovakvih izvještavanja i ciljanih kontrola je provjera svrhovitosti, dokumentiranosti i pravilnog evidentiranja poslovnih događaja, kako bi se izbjegli mogući propusti ili nepravilnosti namjenskog trošenja proračunskih sredstava.

Osim navedenih izvještaja, nadležnom uredu se na mjesecnoj razini dostavljaju i izvještaji o pojedinim pozicijama materijalnih rashoda s priloženim odnosnim računima i obračunima, kao što su:

- ✧ mjesecni izvještaj o plaći i naknadama plaće zaposlenika
- ✧ mjesecni izvještaj o utrošku energenata
- ✧ mjesecni izvještaj o komunalnim troškovima
- ✧ mjesecni troškovi prijevoza zaposlenika na posao i s posla
- ✧ mjesecni troškovi zakupnina
- ✧ mjesecni troškovi premija osiguranja i dr.

Obradom i analizom dostavljenih podataka pojavljuje kontinuirana potreba za generiranjem dodatnih ili novih oblika izvještavanja radi praćenja količine i dinamike financiranja materijalnih rashoda, kako bi se osigurala likvidnost i neometano izvršavanje planiranih programskih aktivnosti korisnika.

Iz navedenog se može zaključiti kako se financijskim izvještavanjem o redovnom poslovanju proračunskih korisnika u nadležnim uredima prikupljaju značajni podaci tijekom cijele godine, kroz brojne oblike i područja praćenja ostvarenih prihoda i rashoda. Takav kontinuirani napor će neminovno s vremenom rezultirati usustavljenim oblicima izvještavanja na razini svih ureda i proračunskih korisnika Grada Zagreba, pri čemu će se osigurati njihova svrhovitost i učinkovitost, a samim time i transparentnost u izvršavanju i razvoju Proračuna Grada Zagreba.

Drugi oblik internog izvještavanja redovnog poslovanja u sustavu proračuna su izvještaji koji služe kao izvor informacija čelnicima u svrhu poslovnog odlučivanja. Unatoč osiguranim namjenskim proračunskim sredstvima, poslovne aktivnosti iziskuju donošenje niza odluka temeljenih na poslovanju prethodnih razdoblja ili ažuriranim

podacima o izvršenju proračuna tijekom fiskalne godine, naročito u uvjetima nestabilnijeg gospodarskog stanja i dinamike punjenja proračuna, kako državnog, tako i lokalnog.

Jedna je od najznačajnijih informacija internog izvještavanja svakako Izvještaj o sučeljavanju ostvarenih rashoda s dinamikom uplaćenih vlastitih, a naročito namjenskih proračunskih prihoda tijekom godine, o kojoj ovisi cijelokupno poslovanje svakog proračunskog korisnika.

| | KONTO | SUČELJAVANJE PRIHODA I RASHODA 01.01.-30.06.2016. | RASHODI 2016. | PRIHODI 2016. | UTROŠEN VL. PRIHOD PRETH. RAZDOBLJA | očekivani prihodi razdoblja |
|------|-------------|--|------------------|------------------|---|-----------------------------------|
| | | SVEUKUPNA REDOVNA DJELATNOST I UČILIŠTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | REDOVNA DJELATNOST | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. | 31 / 67111 | PLAĆE I NAKNADE ZA POSLENICIMA | | | 0,00 | |
| II. | 32 / 67111 | MAT.RASHODI REFUNDIRANI OD GUK-a | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. | 64-65-66 | NERASPOREĐENI PRIHODI REDOVNE DJEL. | | 0,00 | 0,00 | |
| II. | 32 / 67111 | MAT.RASHODI REFUNDIRANI OD GUK-a | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| II. | 321 / 67111 | NAKN.TROŠKOVA ZAPOSLENIMA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | 3211 | SLUŽBENA PUTOVANJA ZAPOSLENIKA | | | 0,00 | |
| | 3212 | IZDACI ZA PRIJEVOZ ZAPOSLENIKA | | | 0,00 | |
| | 3213 | STRUČNO USAVRŠAVANJE ZAPOSLENIKA | | | 0,00 | |
| | 3214 | NAKN ZA KORIŠTENJE VL.AUTA U SL. SVRHE | | | 0,00 | |
| II. | 322 / 67111 | RASHODI ZA MATERIJAL I ENERGIJU | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | 3221 | UREDSKI MATERIJAL | | | 0,00 | |
| | 3222 | MATERIJAL ZA UREĐ.PROSTORA,SCENU,KOSTIME | | | 0,00 | |
| | 3223 | ENERGIJA | | | 0,00 | |
| | 3224 | MAT.ZA TEK. I INV. ODRŽAVANJE | | | 0,00 | |
| | 3225 | SITNI INVENTAR | | | 0,00 | |
| | 3227 | RADNA ODJЕCA I OBУCA | | | 0,00 | |
| II. | 323 / 67111 | RASHODI ZA USLUGE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | 3231 | USL.TELEFONA, POSTE, PRIJEVOZA | | | 0,00 | |
| | 3232 | USL.INVESTIC.ODRŽAVANJA | | | 0,00 | |
| | 3234 | KOMUNALNE USLUGE | | | 0,00 | |
| | 3235 | ZAKUPNINE I NAJAMNINE | | | 0,00 | |
| | 3236 | ZDRAVSTVENE USLUGE | | | 0,00 | |
| | 3237 | INTELEKTUALNE USLUGE | | | 0,00 | |
| | 3238 | RAČUNALNE USLUGE | | | 0,00 | |
| | 3239 | GRAF.USLUGE, FOTOKOPIRANJE | | | 0,00 | |

Slika 18: Isječak Izvještaja o sučeljavanju prihoda i rashoda Zagrebačkog kazališta mlađih u razdoblju 01.01.- 30.06.2016. Zbog poslovne tajne, podaci iz navedenog Izvještaja nisu dostupni za objavu.

Izvor: Prema internoj dokumentaciji izvještavanja Zagrebačkog kazališta mlađih

Osim preglednosti priljeva i odljeva novčanih tokova tijekom godine, ovakav oblik izvještavanja omogućava kvalitetno praćenje strukture i visine ostvarenih rashoda, odnosno raspoloživost očekivanih izvora financiranja u narednom razdoblju. Izvještaj o sučeljavanju prihoda i rashoda naročito dobiva na značaju u proračunskom računovodstvu, koje primjenjuje modificirano načelo priznavanja prihoda u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi, odnosno rashoda temeljem nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

5.3.2 Izvještavanje o programskoj realizaciji proračunskog korisnika Grada Zagreba

Posebna pozornost u procesu izvještavanja usmjerena je na praćenje realizacije programskih aktivnosti proračunskih korisnika, koje se provodi sukladno aktima o obvezi izvršenja pojedine programske aktivnosti i odobrenim sredstvima financiranja, uglavnom na polugodišnjoj i godišnjoj razini. Način izvještavanja za namjensko korištenje sredstava standardiziran je u proteklih nekoliko godina te se provodi na obrascima objavljenim na internetskim stranicama nadležnih ureda, razvrstanih prema djelatnostima i programima³⁵.

U nastavku je prikaz dijela Izvješća o izvršavanju programa i namjenskom korištenju sredstava Zagrebačkog kazališta mladih za premjerne programe u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine, koje je u izvještajnom razdoblju ostvarilo osam premijernih naslova i tri premjerne koprodukcije u suradnji s plesnom scenom. Izvještava se pojedinačno o svakom realiziranom premijernom naslovu, prateći propisani obrazac.



GRAD ZAGREB
GRADSKI URED ZA
OBRAZOVANJE, KULTURU I SPORT

OBRAZAC IZVJEŠĆA O IZVRŠAVANJU PROGRAMA I NAMJENSKOM KORIŠTENJU SREDSTAVA ZA 2016.

KAZALIŠNA I PLESNA DJELATNOST

| | |
|--|--|
| Ugovor - KLASA: 402-09/15-06/1824 | 251-10-21/2-16-2 |
| Datum Ugovora: 24. 2. 2016. | Ukupan iznos Ugovora: 1.262.000,00 |
| Izvršitelj programa / Korisnik sredstava: | ZAGREBAČKO KAZALIŠTE MLADIH |
| Telefon, telefax, adresa, e-mail: | Teslina 7, 10 000 Zagreb, 4872-568 e-mail: sn.abramovic@gmail.com |
| Naziv programa / programske jedinice (ispuniti za svaku programsku jedinicu iz Ugovora): | Koprodukcija ZKM i Montažtroj: CRNA KNJIGA autor teksta i redatelj: Borut Šeparović |
| Autor, voditelj projekta-programa: | Snježana Abramović Milković |
| Mjesto i vrijeme realizacije: | Premijera: 11. 3. 2016., ZKM, dvorana Istra |
| Ukupan broj posjetitelja ili polaznika: | 1.408 posjetitelja |
| Broj sudionika i izvođača: | Osam sudionika i deset izvođača |

(prije ispunjavanja obrasca pročitajte upute za ispunjavanje)

1. REALIZACIJA PROGRAMA

1.1 Krati opis programa. Molimo navedite datume i lokacije programa.

Predstava "Crna knjiga", autorski projekt Boruta Šeparovića, nastao u koprodukciji Zagrebačkog kazališta mladih i umjetničkog kolektiva Montažtroj premijerno je izvedena 11. ožujka 2016. godine u Zagrebačkom kazalištu mladih. Jedna

Slika 19: Isječak iz Izvještaja o izvršavanju programa i namjenskom trošenju sredstava za premijernu predstavu Zagrebačkog kazališta mladih „Crna knjiga“, autora i redatelja Borisa Šeparovića. Zbog poslovne tajne, podaci iz navedenog Izvještaja nisu dostupni za objavu.

Izvor: Prema internoj dokumentaciji izvještavanja Zagrebačkog kazališta mladih

³⁵ Grad Zagreb. Gradski ured za kulturu. URL: <http://www.zagreb.hr/obrasci-izvjesca-o-izvrsavanju-programa-i-namjensk/42342> [pristupljeno 28. rujna 2017.].

Osim osnovnih podataka o sufinanciranom programu, nositelju aktivnosti i izvoru financiranja, prilikom ispunjavanja potrebno je navesti i sljedeće informacije:

- Kratak opis programa
- Finansijski pregled ukupnih izvora financiranja razvrstanih prema razini proračuna (Gradski ured za kulturu, Ministarstvo kulture, sredstva Županije), vrsti ostvarenih vlastitih prihoda (od ulaznica i sl.), donacije ili sredstva EU fondova
- Troškove (Rashode) potrebne za realizaciju programa, specificirane prema ekonomskoj klasifikaciji po prirodnoj vrsti izdataka i izvorima financiranja, uz priložene preslike odnosnih računa. Priznaju se samo troškovi nastali za vrijeme trajanja programske aktivnosti, u skladu s važećim računovodstvenim standardima, odnosno zahtjevima dobrog finansijskog upravljanja
- Popis pratećih programske materijala vezanih uz navedeni program, poput kataloga, brošura, plakata, web stranice i dr., kao i dokaze o načinu njihovog korištenja
- Evaluaciju programske aktivnosti kroz isticanje njenog pridonošenja kulturi Grada Zagreba, ostvarenim ciljevima i razlozima eventualnih odstupanja
- Podatke o provedenoj marketinškoj komunikaciji, uz specificiranje nazočnosti u medijima i prilaganje tiskanih promotivnih materijala
- Ostale programske pokazatelje kao što su broj izvedbi i posjetitelja, prosječna popunjeno dvorane, broj gratis i prodanih ulaznica, ostvareni prihod i prosječna cijena ulaznice za izvještavanu programske aktivnosti

Izvještaj o programskim pokazateljima potrebno je sastaviti i za sve ostale realizirane programe u izvještajnom razdoblju, jer služi kao izvor informacija o programskim aktivnostima kazališnih ustanova Grada Zagreba, koja je sastavni dio Izvješća o izvršenju Programa javnih potreba u kulturi Grada Zagreba³⁶, kao i za usporednu analizu poslovanja javnih kazališta.

³⁶ Grad Zagreb. URL: [http://web.zagreb.hr/Sjednice/2013/sjednice_skupštine_2013.nsf/0/C1257B79004AC468C125802500416399/\\$FILE/10%20Izvje%C5%A1%C4%87e%20o%20izvr%C5%A1enju%20Programa%20javnih%20potreba%20u%20kulturi%20Grada%20Zagreba%20za%202016%20za%20razdoblje%20.pdf](http://web.zagreb.hr/Sjednice/2013/sjednice_skupštine_2013.nsf/0/C1257B79004AC468C125802500416399/$FILE/10%20Izvje%C5%A1%C4%87e%20o%20izvr%C5%A1enju%20Programa%20javnih%20potreba%20u%20kulturi%20Grada%20Zagreba%20za%202016%20za%20razdoblje%20.pdf)

**POKAZATELJI PROGRAMA ZA
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2016. GODINE**

| | |
|---|-------------------|
| Ukupno premijernih naslova | 8 |
| Ukupno premijernih naslova Plesne scene | 3 |
| Ukupni broj izvedbi premijernih naslova + broj gledatelja | 97 13.744 |
| Ukupni broj izvedbi premijernih naslova Plesne scene + broj gledatelja | 11 701 |
| Ukupni broj izvedbi repriznih naslova + broj gledatelja | 101 16.342 |
| Ukupni broj izvedbi repriznih naslova Plesne scene + broj gledatelja | 11 1.038 |
| Europsko kazalište u Zagrebačkom kazalištu mladih - broj izvedba + broj gledatelja | 12 1.610 |
| Ostala događanja + broj gledatelja | 35 3.114 |
| Ukupno: | 267 36.549 |

Gostovanja i festivali:

| | |
|---|-----------------|
| Gostovanja u zemlji + broj gledatelja | 6 1.540 |
| Gostovanja u inozemstvu + broj gledatelja | 1 300 |
| Festivali u zemlji + broj gledatelja | 13 3.156 |
| Festivali u inozemstvu + broj gledatelja | 7 1.704 |
| Ukupno | 27 6.700 |

UKUPNO PROFESIONALNI PROGRAM: **294 43.249**

Učilište:

| | |
|--|-------------------|
| Produkcije u okviru mjeseca programa ZKM-a i godišnje produkcije i ogledni satovi 2016., Dani Učilišta + broj gledatelja | 85 9.011 |
| Ostala događanja Učilišta + broj gledatelja | 15 755 |
| Sudjelovanje na festivalima i manifestacijama + broj gledatelja | 6 820 |
| Ukupno program Učilišta | 106 10.586 |

**SVEUKUPNO PROGRAM ZAGREBAČKOG
KAZALIŠTA MLADIH OD 1. SIJEČNJA
DO 31. PROSINCA 2016. + BROJ GLEDATELJA** **400 53.835**

Slika 20: Sažetak programske realizacije Zagrebačkog kazališta mladih za 2016. godinu

Izvor: Prema internoj dokumentaciji izvještavanja Zagrebačkog kazališta mladih

Problemi koji se javljaju prilikom obrade i analiziranja internih izvještaja često su vezani uz nemogućnost cjelovitog sagledavanja poslovanja pojedinog korisnika, koju djelatnici nadležnih ureda ne uspijevaju „uhvatiti“ kroz segmentirano izvještavanje, a što se može odražavati i na zaključke o dostupnosti potrebnih resursa donesenim temeljem tih analiza, kako je prikazano i primjerom u nastavku.

**javne potrebe u kulturi Grada Zagreba
programska sredstva javnih kazališta
2013 - 2017**



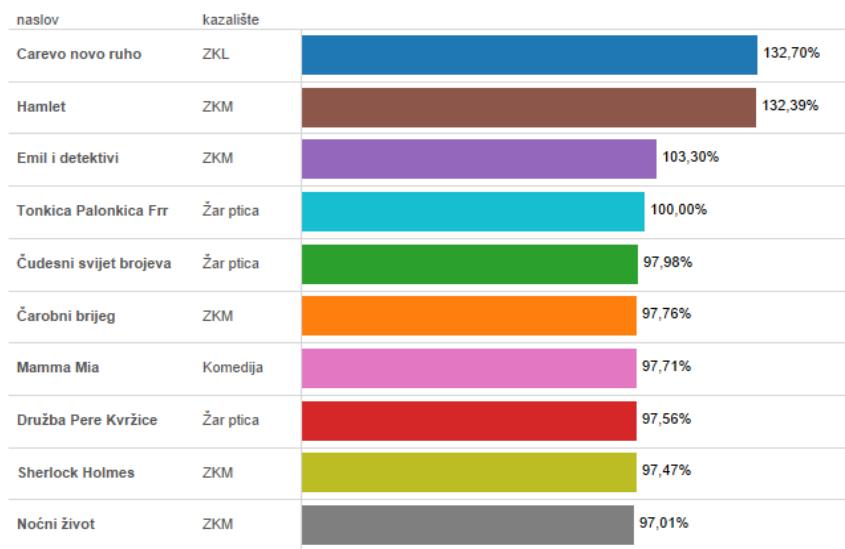
Slika 21: Programska sredstva javnih ustanova u kulturi Grada Zagreba 2013.-2017.

Izvor: Krstulović, N. (2017). Teatar.hr [online]. Raspoloživo na: URL: <https://www.teatar.hr/204815/analiza-zagrebacka-su-javna-kazalista-u-5-godina-ostala-bez-14-programskih-sredstava/> [pristupljeno 28. rujna 2017.].

Analizom odobrenih sredstava za financiranje javnih potreba u kulturi Grada Zagreba u razdoblju od 2013. do 2017. godine dolazi se do zaključka da je trend smanjivanja rezultirao ustezanjem 25,46% u 2017. u odnosu na 2013. godinu, odnosno u apsolutnom iznosu smanjenjem od 3.287.000,00 Kn. Prepostavljeni razlozi za smanjivanje sredstava za financiranje kulturnih sadržaja mogu biti u okviru strateških planova ili promjene prioritetnih ili kapitalnih ciljeva Proračuna Grada Zagreba, a mogu i odražavati gospodarsku situaciju promatranog razdoblja.

Međutim, u kriterijima za raspodjelu sveukupno dostupnih sredstava korisnicima ne stavlja se dovoljan naglasak na Izvješće o programskoj realizaciji, što je vidljivo i na primjeru manje odobrenih sredstava za financiranje programa Zagrebačkog kazališta mladih u 2017. godini, u natoč vrlo dinamičnoj i uspješnoj realizaciji tijekom 2016. godine.

**poslovanje zagrebačkih gradskih kazališta u 2016.
najviše popunjeni naslovi vlastite produkcije u matičnoj kući**



Slika 22: Posjećenost produkcija zagrebačkih javnih kazališta u 2016. godini

Izvor: Krstulović, N. (2017). Teatar.hr [online]. Raspoloživo na: URL: <https://www.teatar.hr/210428/analiza-posjecenost-producija-zagrebackih-javnih-kazalista-u-2016/> [pristupljeno 28. rujna 2017.].

U takvom okruženju neminovno se postavlja pitanje kvalitativne i kvantitativne motiviranosti za programsку realizaciju samih korisnika, odnosno svrhovitost kompleksnog programskog praćenja i izvještavanja, čija je svrha upravo uspostavljanje sustava za vrednovanje i poticanje izvrsnosti.

6. ZAKLJUČAK

Proračun služi kao instrument ekonomске politike svake zemlje, utječe na zaposlenost, ekonomski rast, raspodjelu dohotka i pravilnim balansiranjem omogućava ostvarivanje gospodarske stabilnosti. Analizom finansijskog izvještavanja svakog proračuna dobiva se informacija o načinu prikupljanja prihoda, kao i kvantiteti i kvaliteti njihovog trošenja, što indirektno daje odgovore i na pitanja o fiskalnim ciljevima države.

Tijekom fiskalne godine kontrole se obavljaju unutar nadležnih ministarstava i kontrolnih ureda JLP(R)S, dok Državni ured za reviziju svojom analizom utvrđuje pridržavanje pravila zakonitog i namjenskog korištenja proračunskih sredstava tek nekih proteklih razdoblja, a rezultate prezentira Vladi i Hrvatskom saboru, što je odnedavno barem djelomično i medijski popraćeno.

Učinkovitost finansijskog izvještavanja lokalnih proračuna na primjeru proračunskog korisnika Grada Zagreba, koji još uvijek nije potpuno usustavljen na razini nadležnih ureda, uvjetovana njegovim obujmom i obilježena entuzijastičnim naporima pojedinih ureda i proračunskih korisnika. Za očekivati je da će gospodarske okolnosti potaknuti i osvijestiti značaj i transparentnost izvještavanja o izvršenju proračuna, naročito u svrhu privlačenja izvanproračunskih i europskih izvora financiranja bez kojih budućnost ne osigurava odgovarajući razvoj.

Procesi globalizacije navode na potrebu harmoniziranja proračunskog računovodstva i u području izvještavanja, uz već postojeću primjenu računskog plana utemeljenog na ekonomskoj klasifikaciji GFS-a, međunarodnog sustava državne finansijske statistike. Upravo je ta želja za ujednačavanjem računovodstvenog okvira javnih financija i izbjegavanjem mogućih nepravilnosti u finansijskom izvještavanju navela Europsku komisiju na ulaganje značajnijeg napora u razvijanje EPSAS-a (računovodstvenih standarda javnog sektora EU), čime bi se izbjeglo podcenjivanje visine javnog duga i razine deficitu zemalja članica, što je nažalost propušteno u prošlosti.

Finansijsko izvještavanje proračuna je odličan alat za korektivno praćenje u slučaju prekomjerne i nenamjenske potrošnje, pri čemu je pitanje sankcioniranja (ne)odgovornosti, koja tako snažno određuje poslovne aktivnosti privatnog sektora za razliku od javnoga, još uvijek nedovoljno naglašeno i zasad tek dokumentaristički popraćeno obvezom sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

7. POPIS LITERATURE

- Vašiček, D. (2011). Računovodstvo proračuna, Predavanja. Rijeka: Ekonomski fakultet u Rijeci, str. 6.
- Dremel, N. et.al. (2011). Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Zagreb: RRIF Plus, str. 4, 8, 33, 398.
- Vašiček, D. et.al. (2007). Računovodstvo proračuna. Zagreb: HZRFD, str. 26, 28, 41.
- Vargašević Čonka, I. (2015). Novine u finansijskom izvještavanju u sustavu proračuna. TIM4PIN MAGAZIN, (1/2015), str. 18-22.
- Jakir Bajo, I. (2016), Godišnji finansijski izvještaji u sustavu proračuna za 2015. godinu, Računovodstvo, revizija i financije, 1.2016, str. 305-312.
- Dremel, N. (2016). Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, Predavanja. Zagreb: RRIF, str. 9, 19.
- Blažević, L. (2013). Interno finansijsko izvještavanje unutar proračunskih korisnika kao potpora javnom menadžmentu. Stručni rad. Knin: Veleučilište „Marko Marulić“ u Kninu, str. 68.
- Vašiček, D. (2004). Učinci izbora računovodstvenog koncepta na kavalitetu finansijskog izvještaja proračuna. Magistarski rad. Rijeka: Ekonomski fakultet, str. 68.
- Jakir Bajo, I. (2017). Očekivani trendovi u računovodstvu i finansijskom izvještavanju proračunskih korisnika. HZRFD, 8/2017., str. 5-11.
- Institut za javne financije (2014). Proračunski vodič. Raspoloživo na: URL: http://www.zagreb.hr/UserDocsImages/arhiva/financije/PRORACUN%202016/Kratki_vodic_Prijedlog_proracuna_2016_koncano.pdf
- Institut za javne financije (2016). Kratki vodič kroz proces državnog proračuna. Raspoloživo na: URL: <http://www.ijf.hr/upload/files/file/knjige/vodic.pdf>
- Jakir Bajo, I. (2016). Tromjesečni finansijski izvještaji za 2016. godinu u sustavu proračuna. Računovodstvo, revizija i financije 4/16.
- Dremel, N. (2016). Pripreme za obračun za 2016. godinu u proračunskom računovodstvu. Prilog časopisu Računovodstvo, revizija i financije 12/2016.
- Dremel, N. (2017). Čuvanje računovodstvene dokumentacije u proračunskom sustavu. Prilog časopisu Računovodstvo, revizija i financije 6/17.

8. POPIS TABLICA

| | |
|--|----|
| Tablica 1: Državni proračun Republike Hrvatske za 2017. i projekcije za 2018. i 2019. godinu..... | 5 |
| Tablica 2: Posebni dio Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. i projekcije za 2018. i 2019..... | 6 |
| Tablica 3: Obveznici, obveza i razdoblja sastavljanja finansijskih izvještaja..... | 12 |

9. POPIS SLIKA

| | |
|--|----|
| Slika 1: Institucionalni obuhvat hrvatskog javnog sektora | 3 |
| Slika 2: Sadržaj i primjena računskog plana | 8 |
| Slika 3: Proračunske klasifikacije | 10 |
| Slika 4: Bilanca | 13 |
| Slika 5: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima | 14 |
| Slika 6: Izvještaj o obvezama | 15 |
| Slika 7: Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza | 16 |
| Slika 8: Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji..... | 17 |
| Slika 9: Referentna stranica za razdoblje: 1. siječnja – 31. prosinca 2016. | 22 |
| Slika 10: Isječak iz Bilance na datum 31. prosinca 2016. godine, koja se u cijelosti nalazi u Prilogu 1 na str.42. | 23 |
| Slika 11: Isječak iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine, koji se u cijelosti nalazi u Prilogu 2 na str. 47. | 24 |
| Slika 12: Isječak iz Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine, koji se u cijelosti nalazi u Prilogu 3 na str. 60... | 25 |
| Slika 13: Isječak iz Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine, koji se u cijelosti nalazi u Prilogu 4 na str. 61. | 26 |
| Slika 14: Isječak iz Izvještaja o obvezama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine, koji se u cijelosti nalazi u Prilogu 5 na str. 64. | 27 |
| Slika 15: Isječak iz Bilješki uz financijski izvještaj za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine, koje se u cijelosti nalaze u Prilogu 6 na str. 66..... | 28 |
| Slika 16: Isječak iz Izvještaja o ostvarenim vlastitim i namjenskim prihodima u 2016. godini Tablica 1. Zbog poslovne tajne, podaci iz navedene Tablice 1 nisu dostupni za objavu. | 29 |
| Slika 17: Isječak iz Izvještaja o ostvarenim rashodima financiranim vlastitim i namjenskim prihodima u 2016. godini Tablica 2. Zbog poslovne tajne, podaci iz navedene Tablice 2 nisu dostupni za objavu..... | 30 |
| Slika 18: Isječak Izvještaja o sučeljavanju prihoda i rashoda Zagrebačkog kazališta mladih u razdoblju 01.01.- 30.06.2016. Zbog poslovne tajne, podaci iz navedenog Izvještaja nisu dostupni za objavu..... | 32 |
| Slika 19: Isječak iz Izvještaja o izvršavanju programa i namjenskom trošenju sredstava za premijernu predstavu Zagrebačkog kazališta mladih „Crna knjiga“, autora i redatelja Borisa Šeparovića. Zbog poslovne tajne, podaci iz navedenog Izvještaja nisu dostupni za objavu... .. | 33 |
| Slika 20: Sažetak programske realizacije Zagrebačkog kazališta mladih za 2016. godinu | 35 |
| Slika 21: Programska sredstva javnih ustanova u kulturi Grada Zagreba 2013.-2017..... | 36 |
| Slika 22: Posjećenost produkcija zagrebačkih javnih kazališta u 2016. godini | 37 |

10. POPIS PRILOGA

Prilog 1: Bilanca Zagrebačkog kazališta mladih na datum 31. prosinca 2016. godine

B I L A N C A na datum 31.prosinca 2016. godine

GRAD ZAGREB

Naziv obveznika: ZAGREBAČKO KAZALIŠTE MLADIH
Razdjel: 09 GRAD ZAGREB GRADSKI URED ZA OBRAZOVANJE ,KULTURU I ŠPORT
Glava: 0905 GRADSKI URED ZA OBRAZOVANJE, KULTURU I ŠPORT - DJELATNOST KULTURE
Proračunski kocinik: 09053006 ZAGREBAČKO KAZALIŠTE MLADIH
Rkp broj: 24914 Matični broj: 03205436 OIB: 13254939546
Pošta i mjesto: 10000 ZAGREB Šifra županije: 21
Adresa sjedišta PRERADOVIĆEVA 16 Šifra grada/opć.: 133
Razina: 21 AOP ozn. razd.: 31.12.2016
Šifra djelatnosti: 92310

Obrazac: BIL

Datum: 27.1.2017

Vrijeme: 10:39

| Kačun iz rač. plana | NAZIV | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | INDEX 5/4 |
|------------------------|---|-----|-----------------------|------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | IMOVINA (AOP 002+063) | 001 | 91.229.487 | 89.183.762 | 98 |
| 0 | Nefinansijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058) | 002 | 88.354.709 | 86.864.888 | 98 |
| 01 | Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+005-006) | 003 | — | — | — |
| 011 | Materijalna imovina - prirodna bogatstva | 004 | — | — | — |
| 012 | Nematerijalna imovina | 005 | — | — | — |
| 019 | Ispравak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine | 006 | — | — | — |
| 02 | Froizvedena dugotrajna imovina (AOP 008+014+024+030+036+040) | 007 | 88.354.709 | 86.864.888 | 98 |
| 021 i 02921 | Gradjevinski objekti (AOP 009 do 012-013) | 008 | 86.415.824 | 86.415.824 | 100 |
| 0211 | Stambeni objekti | 009 | — | — | — |
| 0212 | Poslovni objekti | 010 | 86.415.824 | 86.415.824 | 100 |
| 0213 | Ceste, tjeleznice i ostali prometni objekti | 011 | — | — | — |
| 0214 | Ostali građevinski objekti | 012 | — | — | — |
| 02921 | Ispравak vrijednosti građevinskih objekata | 013 | — | — | — |
| 022 i 02922 | Foistrojenja i oprema (AOP 015 do 022 -023) | 014 | 1.938.885 | 449.064 | 23 |
| 0221 | Uredita oprema i namještaj | 015 | 588.085 | 594.285 | 102 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 016 | 1.966.108 | 1.966.108 | 100 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 017 | 420.405 | 462.105 | 108 |
| 0224 | Medicinska i laboratorijska oprema | 018 | — | — | — |
| 0235 | Instrumeneti, uredaji i strojevi | 019 | 33.501 | 33.501 | 100 |
| 0236 | Sportka i planinarska oprema | 020 | 1.010.388 | 1.010.388 | 100 |
| 0237 | Uredaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 021 | 15.190.354 | 15.206.979 | 100 |
| 0238 | Vojna oprema | 022 | — | — | — |
| 02922 | Ispравak vrijednosti postrojeja i opreme | 023 | 17.280.956 | 18.824.252 | 109 |
| 023 i 02923 | Prijevozna sredstva (AOP 025 do 028 - 029) | 024 | — | — | — |
| 0231 | Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | 025 | — | — | — |
| 0232 | Prijevozna sredstva u tjeležničkom prometu | 026 | — | — | — |
| 0233 | Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu | 027 | — | — | — |
| 0234 | Prijevozna sredstva u zrakoplovnom prometu | 028 | — | — | — |
| 02923 | Ispравak vrijednosti prijevoznih sredstava | 029 | — | — | — |
| 024 i 02924 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložene vrijednosti (AOP 031 do 034 -035) | 030 | — | — | — |
| 0241 | Knjige | 031 | — | — | — |
| 0242 | Umetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično) | 032 | — | — | — |
| 0243 | Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijeđokosti | 033 | — | — | — |
| 0244 | Ostala nepomenuće izložene vrijednosti | 034 | — | — | — |
| 02924 | Ispравak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izloženih vrijednosti | 035 | — | — | — |
| 025 i 02925 | Vitegodinji nazadi i osnovno stado (AOP 037+038-039) | 036 | — | — | — |
| 0251 | Vitegodinji nazadi | 037 | — | — | — |
| 0252 | Osnovno stado | 038 | — | — | — |
| 0253 | Ispравak vrijednosti vitegodinjih nazadi i osnovnog stada | 039 | — | — | — |
| 026 i 02926 | Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 041 do 044 -045) | 040 | — | — | — |
| 0261 | Istrativajući radnički bogatstva | 041 | — | — | — |
| 0262 | Ulaganja u ratnačne programe | 042 | — | — | — |
| 0263 | Umetnička, literarna i znanstvena djela | 043 | — | — | — |
| 0264 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina | 044 | — | — | — |
| 02926 | Ispравak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine | 045 | — | — | — |
| 03 | Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti | 046 | — | — | — |
| 04 | Sitni inventar (AOP 048+049-050) | 047 | — | — | — |
| 041 | Zaline sitnog inventara | 048 | — | — | — |
| 042 | Sitni inventar u upotrebi | 049 | 227.379 | 263.990 | 116 |
| 049 | Ispравak vrijednosti sitnog inventara | 050 | 227.379 | 263.990 | 116 |
| 05 | Dugotrajna nefinansijska imovina u pripremi (AOP 052 do 057) | 051 | — | — | — |
| 051 | Gradjevinski objekti u pripremi | 052 | — | — | — |
| 052 | Foistrojenja i oprema u pripremi | 053 | — | — | — |
| 053 | Prijevozna sredstva u pripremi | 054 | — | — | — |
| 054 | Vitegodinji nazadi i osnovno stado u pripremi | 055 | — | — | — |

| | | | | | |
|--|--|------------|------------------|------------------|-----------|
| 055 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi | 056 | _____ | _____ | _____ |
| 056 | Ostala nefinansijska dugotrajna imovina u pripremi | 057 | _____ | _____ | _____ |
| 06 | Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 059 do 062) | 058 | _____ | _____ | _____ |
| 061 | Zalih za obavljanje djelatnosti | 059 | _____ | _____ | _____ |
| 062 | Proizvodnja i proizvodi | 060 | _____ | _____ | _____ |
| 063 | Zalih vojnih sredstava za jednokratnu upotrebu | 061 | _____ | _____ | _____ |
| 064 | Roba za daljnju prodaju | 062 | _____ | _____ | _____ |
| 1 | Finansijska imovina (AOP 064+073+081+112+128+140+157+158) | 063 | 2.874.778 | 2.318.874 | 81 |
| 11 | Novac u banci i blagajni (AOP 065+070+071+072) | 064 | 2.126.091 | 1.605.095 | 76 |
| 111 | Novac u banci (AOP 066 do 069) | 065 | 2.121.921 | 1.600.669 | 75 |
| 1111 | Novac na računu kod Hrvatske narodne banke | 066 | _____ | _____ | _____ |
| 1112 | Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka | 067 | 2.121.921 | 1.600.669 | 75 |
| 1113 | Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka | 068 | _____ | _____ | _____ |
| 1114 | Prijelazni račun | 069 | _____ | _____ | _____ |
| 112 | Izdvojena novčana sredstva | 070 | _____ | _____ | _____ |
| 113 | Novac u blagajni | 071 | 4.170 | 4.426 | 106 |
| 114 | Vrijednosnice u blagajni | 072 | _____ | _____ | _____ |
| 12 | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 074+077+078+079+080) | 073 | 79.237 | 69.311 | 87 |
| 121 | Depoziti u kreditnim i ostalim finansijskim institucijama (AOP 075+076) | 074 | _____ | _____ | _____ |
| 1211 | Depoziti u tuzemnim kreditnim i ostalim finansijskim institucijama | 075 | _____ | _____ | _____ |
| 1212 | Depoziti u inozemnim kreditnim i ostalim finansijskim institucijama | 076 | _____ | _____ | _____ |
| 122 | Jamčevni polozi | 077 | _____ | _____ | _____ |
| 123 | Potraživanja od zaposlenih | 078 | 15.638 | 7.169 | 46 |
| 124 | Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose | 079 | 2.488 | _____ | _____ |
| 129 | Ostala potraživanja | 080 | 61.111 | 62.142 | 102 |
| 13 | Potraživanja za dane zajmove (AOP 082+100-111) | 081 | _____ | _____ | _____ |
| Zajmovi - tuzemni (AOP 083 do 099) | | 082 | _____ | _____ | _____ |
| 1321 | Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu | 083 | _____ | _____ | _____ |
| 1322 | Zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru | 084 | _____ | _____ | _____ |
| 1333 | Zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru | 085 | _____ | _____ | _____ |
| 1334 | Zajmovi ostalim finansijskim institucijama u javnom sektoru | 086 | _____ | _____ | _____ |
| 1341 | Zajmovi trgovackim društvima u javnom sektoru | 087 | _____ | _____ | _____ |
| 1353 | Zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora | 088 | _____ | _____ | _____ |
| 1354 | Zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora | 089 | _____ | _____ | _____ |
| 1355 | Zajmovi ostalim tuzemnim finansijskim institucijama izvan javnog sektora | 090 | _____ | _____ | _____ |
| 1363 | Zajmovi tuzemnim trgovackim društvima izvan javnog sektora | 091 | _____ | _____ | _____ |
| 1364 | Zajmovi tuzemnim obrtnicima | 092 | _____ | _____ | _____ |
| 1371 | Zajmovi državnom proračunu | 093 | _____ | _____ | _____ |
| 1372 | Zajmovi županijskim proračunima | 094 | _____ | _____ | _____ |
| 1373 | Zajmovi gradskim proračunima | 095 | _____ | _____ | _____ |
| 1374 | Zajmovi općinskim proračunima | 096 | _____ | _____ | _____ |
| 1375 | Zajmovi HZMO-ju, HZZ-ju, HZO-u | 097 | _____ | _____ | _____ |
| 1376 | Zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna | 098 | _____ | _____ | _____ |
| 1377 | Zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna | 099 | _____ | _____ | _____ |
| Zajmovi - inozemni (AOP 101 do 110) | | 100 | _____ | _____ | _____ |
| 1313 | Zajmovi međunarodnim organizacijama | 101 | _____ | _____ | _____ |
| 1314 | Zajmovi institucijama i tijelima EU | 102 | _____ | _____ | _____ |
| 1315 | Zajmovi inozemnim vladama u EU | 103 | _____ | _____ | _____ |
| 1316 | Zajmovi inozemnim vladama izvan EU | 104 | _____ | _____ | _____ |
| 1322 | Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu | 105 | _____ | _____ | _____ |
| 1356 | Zajmovi inozemnim kreditnim institucijama | 106 | _____ | _____ | _____ |
| 1357 | Zajmovi inozemnim osiguravajućim društvima | 107 | _____ | _____ | _____ |
| 1358 | Zajmovi ostalim inozemnim finansijskim institucijama | 108 | _____ | _____ | _____ |
| 1365 | Zajmovi inozemnim trgovackim društvima | 109 | _____ | _____ | _____ |
| 1366 | Zajmovi inozemnim obrticima | 110 | _____ | _____ | _____ |
| 139 | Ispravak vrijednosti danih zajmova | 111 | _____ | _____ | _____ |
| 14 | Vrijednosni papiri (AOP 113+120-127) | 112 | _____ | _____ | _____ |
| | Vrijednosni papiri - tuzemni (AOP 114 do 119) | 113 | _____ | _____ | _____ |
| 1411 | Čekovi | 114 | _____ | _____ | _____ |
| 1421 | Komercijalni i blagajnički zapisi | 115 | _____ | _____ | _____ |
| 1431 | Mjenice | 116 | _____ | _____ | _____ |
| 1441 | Obveznice | 117 | _____ | _____ | _____ |
| 1451 | Opcije i drugi finansijski derivati | 118 | _____ | _____ | _____ |
| 1461 | Ostali vrijednosni papiri | 119 | _____ | _____ | _____ |
| | Vrijednosni papiri - inozemni (AOP 121 do 126) | 120 | _____ | _____ | _____ |
| 1412 | Čekovi | 121 | _____ | _____ | _____ |
| 1422 | Komercijalni i blagajnički zapisi | 122 | _____ | _____ | _____ |
| 1432 | Mjenice | 123 | _____ | _____ | _____ |
| 1442 | Obveznice | 124 | _____ | _____ | _____ |
| 1452 | Opcije i drugi finansijski derivati | 125 | _____ | _____ | _____ |
| 1462 | Ostali vrijednosni papiri | 126 | _____ | _____ | _____ |
| 149 | Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira | 127 | _____ | _____ | _____ |
| 15 | Dionice i udjeli u glavnici (AOP 129+136-139) | 128 | _____ | _____ | _____ |

| | | | | |
|---|------------|-------------------|-------------------|------------|
| Dionice i udjeli u glavnici - tuzemni (AOP 130 do 135) | 129 | ————— | ————— | ————— |
| 1512 Dionice i udjeli u glavnici kreditnih institucija u javnom sektoru | 130 | ————— | ————— | ————— |
| 1513 Dionice i udjeli u glavnici osiguravajućih društava u javnom sektoru | 131 | ————— | ————— | ————— |
| 1514 Dionice i udjeli u glavnici ostalih finansijskih institucija u javnom sektoru | 132 | ————— | ————— | ————— |
| 1521 Dionice i udjeli u glavnici trgovачkih društava u javnom sektoru | 133 | ————— | ————— | ————— |
| 1531 Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih i ostalih finansijskih institucija izvan javnog sektora | 134 | ————— | ————— | ————— |
| 1541 Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovackih društava izvan javnog sektora | 135 | ————— | ————— | ————— |
| Dionice i udjeli u glavnici - inozemni (AOP 137+138) | 136 | ————— | ————— | ————— |
| 1532 Dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih i ostalih finansijskih institucija | 137 | ————— | ————— | ————— |
| 1542 Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovackih društava | 138 | ————— | ————— | ————— |
| 159 Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici | 139 | ————— | ————— | ————— |
| 16 Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 141+142+143+151+152+153+154+155-156) | 140 | 665.360 | 628.514 | 94 |
| 161 Potraživanja za poreze | 141 | ————— | ————— | ————— |
| 162 Potraživanja za doprinose | 142 | ————— | ————— | ————— |
| 163 Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 144 do 150) | 143 | ————— | ————— | ————— |
| 1631 Potraživanja za pomoći od inozemnih vlada | 144 | ————— | ————— | ————— |
| 1632 Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU | 145 | ————— | ————— | ————— |
| 1633 Potraživanja za pomoći proračunu iz drugih proračuna | 146 | ————— | ————— | ————— |
| 1634 Potraživanja za pomoći od izvanproračunskih korisnika | 147 | ————— | ————— | ————— |
| 1635 Pomoći izvršavanja za decentralizirane funkcije | 148 | ————— | ————— | ————— |
| 1636 Potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | 149 | ————— | ————— | ————— |
| 1638 Potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava | 150 | ————— | ————— | ————— |
| 164 Potraživanja za prihode od imovine | 151 | ————— | ————— | ————— |
| 165 Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade | 152 | ————— | ————— | ————— |
| 166 Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga | 153 | 665.360 | 628.514 | 94 |
| 167 Potraživanja za prihode iz proračuna | 154 | ————— | ————— | ————— |
| 168 Potraživanja za kazne i upravne mјene te ostale prihode | 155 | ————— | ————— | ————— |
| 169 Ispravak vrijednosti potraživanja | 156 | ————— | ————— | ————— |
| 17 Potraživanja od prodaje nefinansijske imovine | 157 | ————— | ————— | ————— |
| 19 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 159 do 161) | 158 | 4.090 | 15.954 | 390 |
| 191 Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja | 159 | 4.090 | 15.954 | 390 |
| 192 Nedospjela naplata prihoda | 160 | ————— | ————— | ————— |
| 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | 161 | ————— | ————— | ————— |
| OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 163+224) | 162 | 91.229.487 | 89.183.762 | 98 |
| 2 Obveze (AOP 164+176+177+193+221) | 163 | 1.674.186 | 1.727.247 | 103 |
| 23 Obveze za rashode poslovanja (AOP 165 do 167 + 171 do 175) | 164 | 1.631.298 | 1.669.902 | 102 |

| | | | | |
|--|------------|--------------|--------------|------------|
| 231 Obveze za zaposlene | 165 | 1.349.235 | 1.348.688 | 100 |
| 232 Obveze za materijalne rashede | 166 | 261.179 | 288.778 | 111 |
| 234 Obveze za finansijske rashede (AOP 168 do 170) | 167 | 1.417 | 2.024 | 143 |
| 2341 Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire | 168 | ————— | ————— | ————— |
| 2342 Obveze za kamate na primljene kredite i zajmove | 169 | ————— | ————— | ————— |
| 2343 Obveze za ostale finansijske rashede | 170 | 1.417 | 2.024 | 143 |
| 235 Obveze za subvencije | 171 | ————— | ————— | ————— |
| 236 Obveze temeljem sredstava pomoći unutar općeg proračuna | 172 | ————— | ————— | ————— |
| 237 Obveze za naknade građanima i kućanstvima | 173 | ————— | 4.800 | ————— |
| 238 Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći | 174 | ————— | ————— | ————— |
| 239 Ostale tekuće obveze | 175 | 19.467 | 25.612 | 132 |
| 24 Obveze za nabavu nefinansijske imovine | 176 | ————— | ————— | ————— |
| 25 Obveze za vrijednosne papire (AOP 178+185-192) | 177 | ————— | ————— | ————— |
| Obveze za ostale vrijednosne papire - tuzemne (AOP 179 do 184) | 178 | ————— | ————— | ————— |
| 2511 Obveze za čekove | 179 | ————— | ————— | ————— |
| 2521 Obveze za trezorske zapise | 180 | ————— | ————— | ————— |
| 2531 Obveze za mjenice | 181 | ————— | ————— | ————— |
| 2541 Obveze za obveznice | 182 | ————— | ————— | ————— |
| 2551 Obveze za opcije i druge finansijske derivate | 183 | ————— | ————— | ————— |
| 2561 Obveze za ostale vrijednosne papire | 184 | ————— | ————— | ————— |
| Obveze za ostale vrijednosne papire - inozemne (AOP 186 do 191) | 185 | ————— | ————— | ————— |
| 2512 Obveze za čekove | 186 | ————— | ————— | ————— |
| 2522 Obveze za trezorske zapise | 187 | ————— | ————— | ————— |
| 2532 Obveze za mjenice | 188 | ————— | ————— | ————— |
| 2542 Obveze za obveznice | 189 | ————— | ————— | ————— |
| 2552 Obveze za opcije i druge finansijske derivate | 190 | ————— | ————— | ————— |
| 2562 Obveze za ostale vrijednosne papire | 191 | ————— | ————— | ————— |
| 259 Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire | 192 | ————— | ————— | ————— |
| 26 Obveze za kredite i zajmove (AOP 194+211) | 193 | ————— | ————— | ————— |
| Obveze za kredite i zajmove - tuzemne (AOP 195 do 210) | 194 | ————— | ————— | ————— |
| 2622 Obveze za kredite od kreditnih institucija u javnom sektoru | 195 | ————— | ————— | ————— |
| 2623 Obveze za zajmove od osiguravajućih društava u javnom sektoru | 196 | ————— | ————— | ————— |
| 2624 Obveze za zajmove od ostalih finansijskih institucija u javnom sektoru | 197 | ————— | ————— | ————— |
| 2631 Obveze za zajmove od trgovackih društava u javnom sektoru | 198 | ————— | ————— | ————— |
| 2643 Obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora | 199 | ————— | ————— | ————— |
| 2644 Obveze za zajmove od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora | 200 | ————— | ————— | ————— |
| 2645 Obveze za zajmove od ostalih tuzemnih finansijskih institucija izvan javnog sektora | 201 | ————— | ————— | ————— |

| | | | | | |
|---|--|------------|-------------------|-------------------|------------|
| 2653 | Obveze za zajmove od tuzemnih trgovackih društava izvan javnog sektora | 202 | _____ | _____ | _____ |
| 2654 | Obveze za zajmove od tuzemnih obrtnika | 203 | _____ | _____ | _____ |
| 2671 | Obveze za zajmove od državnog proračuna | 204 | _____ | _____ | _____ |
| 2672 | Obveze za zajmove od županijskih proračuna | 205 | _____ | _____ | _____ |
| 2673 | Obveze za zajmove od gradskih proračuna | 206 | _____ | _____ | _____ |
| 2674 | Obveze za zajmove od općinskih proračuna | 207 | _____ | _____ | _____ |
| 2675 | Obveze za zajmove od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a | 208 | _____ | _____ | _____ |
| 2676 | Obveze za zajmove od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna | 209 | _____ | _____ | _____ |
| 2677 | Obveze za zajmove od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna | 210 | _____ | _____ | _____ |
| Obveze za kredite i zajmove - inozemne (AOP 212 do 220) | | | | 211 | _____ |
| 2613 | Obveze za zajmove od međunarodnih organizacija | 212 | _____ | _____ | _____ |
| 2614 | Obveze za kredite i zajmove od institucija i tjelesa EU | 213 | _____ | _____ | _____ |
| 2615 | Obveze za zajmove od inozemnih vlada izvan EU | 214 | _____ | _____ | _____ |
| 2616 | Obveze za zajmove od inozemnih vlada izvan EU | 215 | _____ | _____ | _____ |
| 2646 | Obveze za kredite od inozemnih kreditnih institucija | 216 | _____ | _____ | _____ |
| 2647 | Obveze za zajmove od inozemnih osiguravajućih društava | 217 | _____ | _____ | _____ |
| 2648 | Obveze za zajmove od ostalih inozemnih financijskih institucija | 218 | _____ | _____ | _____ |
| 2655 | Obveze za zajmove od inozemnih trgovackih društava | 219 | _____ | _____ | _____ |
| 2656 | Obveze za zajmove od inozemnih obrtnika | 220 | _____ | _____ | _____ |
| 29 Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 222+223) | | 221 | 42.888 | 57.345 | 134 |
| 291 | Odgodeno plaćanje rashoda | 222 | _____ | 14.278 | _____ |
| 292 | Naplaćeni prihodi budućih razdoblja | 223 | 42.888 | 43.067 | 100 |
| 9 Vlastiti izvori (225+237+241+242+243) | | 224 | 89.555.301 | 87.456.515 | 98 |
| 91 Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (AOP 226-229) | | 225 | 88.098.208 | 86.608.385 | 98 |
| 911 Vlastiti izvori (AOP 227+228) | | 226 | 88.098.208 | 86.608.385 | 98 |
| 9111 | Vlastiti izvori iz proračuna | 227 | 88.098.208 | 86.608.385 | 98 |
| 9112 | Ostali vlastiti izvori | 228 | _____ | _____ | _____ |
| 912 Ispravak vlastitih izvora za obveze (AOP 230+231) | | 229 | _____ | _____ | _____ |
| 9121 | Ispravak vlastitih izvora iz proračuna za obveze | 230 | _____ | _____ | _____ |
| 9122 | Ispravak ostalih vlastitih izvora za obveze | 231 | _____ | _____ | _____ |
| 922 Višak/manjak prihoda (ne upisuje se podatak) | | 232 | _____ | _____ | _____ |
| 9221 Višak prihoda (AOP 234 do 236) | | 233 | 1.167.300 | 119.748 | 10 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | 234 | 1.167.300 | 119.748 | 10 |
| 92212 | Višak prihoda od nefinansijske imovine | 235 | _____ | _____ | _____ |
| 92213 | Višak primitaka od finansijske imovine | 236 | _____ | _____ | _____ |
| 9222 Manjak prihoda (AOP 238 do 240) | | 237 | 491.357 | 12.221 | 2 |

| | | | | | |
|---|--|------------|----------------|------------------|--------------|
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja | 238 | _____ | _____ | _____ |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinansijske imovine | 239 | 491.357 | 12.221 | 2 |
| 92223 | Manjak primitaka od finansijske imovine | 240 | _____ | _____ | _____ |
| 96 Obračunati prihodi poslovanja | | 241 | 781.150 | 740.603 | 95 |
| 97 Obračunati prihodi od prodaje nefinansijske imovine | | 242 | _____ | _____ | _____ |
| 98 Rezerviranje viška prihoda | | 243 | _____ | _____ | _____ |
| 99 Izvanbilančni zapisi (= 0) | | 244 | _____ | _____ | _____ |
| 991 Izvanbilančni zapisi-aktiva (AOP 246) | | 245 | 721.751 | 8.501.312 | 1.178 |
| 996 | Izvanbilančni zapisi-pasiva | 246 | 721.751 | 8.501.312 | 1.178 |
| OBVEZNI ANALITIČKI PODACI | | | | | |
| dio 13 | Potraživanja za dane zajmove - dospjela | 247 | _____ | _____ | _____ |
| 13 | Potraživanja za dane zajmove - nedospjela | 248 | _____ | _____ | _____ |
| 16 | Potraživanja za prihode poslovanja - dospjela | 249 | 641.978 | 564.805 | 88 |
| 16 | Potraživanja za prihode poslovanja - nedospjela | 250 | 23.382 | 63.709 | 272 |
| 17 | Potraživanja od prodaje nefinansijske imovine - dospjela | 251 | _____ | _____ | _____ |
| 17 | Potraživanja od prodaje nefinansijske imovine - nedospjela | 252 | _____ | _____ | _____ |
| 13213 | Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima | 253 | _____ | _____ | _____ |
| 13323 | Zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima | 254 | _____ | _____ | _____ |
| 13333 | Zajmovi osiguravajućim društima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima | 255 | _____ | _____ | _____ |
| 13343 | Zajmovi ostalim finansijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima | 256 | _____ | _____ | _____ |
| 13413 | Zajmovi trgovackim društvima u javnom sektoru protestiranim jamstvima | 257 | _____ | _____ | _____ |
| 13533 | Zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima | 258 | _____ | _____ | _____ |
| 13543 | Zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima | 259 | _____ | _____ | _____ |
| 13553 | Zajmovi ostalim tuzemnim finansijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima | 260 | _____ | _____ | _____ |
| 13633 | Zajmovi tuzemnim trgovackim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima | 261 | _____ | _____ | _____ |
| 13643 | Zajmovi tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima | 262 | _____ | _____ | _____ |
| 13723 | Zajmovi županijskim proračunima po protestiranim jamstvima | 263 | _____ | _____ | _____ |
| 13733 | Zajmovi gradskim proračunima po protestiranim jamstvima | 264 | _____ | _____ | _____ |
| 13743 | Zajmovi općinskim proračunima po protestiranim jamstvima | 265 | _____ | _____ | _____ |
| 13753 | Zajmovi HZMO-u, HZZ-u, HZZO-u po protestiranim jamstvima | 266 | _____ | _____ | _____ |
| 13763 | Zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima | 267 | _____ | _____ | _____ |
| 13773 | Zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima | 268 | _____ | _____ | _____ |
| dio 23 | Obveze za rashode poslovanja - dospjele | 269 | 20.854 | 9.874 | 47 |
| dio 23 | Obveze za rashode poslovanja - nedospjele | 270 | 1.610.444 | 1.660.028 | 103 |
| dio 24 | Obveze za nabavu nefinansijske imovine - dospjele | 271 | _____ | _____ | _____ |
| dio 24 | Obveze za nabavu nefinansijske imovine - nedospjele | 272 | _____ | _____ | _____ |
| dio 25 | Obveze za vrijednosne papire - dospjele | 273 | _____ | _____ | _____ |
| dio 25 | Obveze za vrijednosne papire - nedospjele | 274 | _____ | _____ | _____ |

| | | | | |
|---|-----|------|------|------|
| dio 26 Obveze za kredite i zajmove - dospjele | 275 | ==== | ==== | ==== |
| dio 26 Obveze za kredite i zajmove - nedospjele | 276 | ==== | ==== | ==== |
| 23951 Obveze za predujmiove | 277 | ==== | ==== | ==== |
| 26223 Obveze za finansijski leasing od kreditnih institucija u javnom sektoru | 278 | ==== | ==== | ==== |
| 26224 Obveze za zajmove po faktoringu od kreditnih institucija u javnom sektoru | 279 | ==== | ==== | ==== |
| 26233 Obveze za zajmove po faktoringu od osiguravajućih društava u javnom sektoru | 280 | ==== | ==== | ==== |
| 26243 Obveze za finansijski leasing od ostalih finansijskih institucija u javnom sektoru | 281 | ==== | ==== | ==== |
| 26244 Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih finansijskih institucija u javnom sektoru | 282 | ==== | ==== | ==== |
| 26314 Obveze za zajmove po faktoringu od trgovackih društava u javnom sektoru | 283 | ==== | ==== | ==== |
| 26433 Obveze za finansijski leasing od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora | 284 | ==== | ==== | ==== |
| 26434 Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora | 285 | ==== | ==== | ==== |
| 26443 Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora | 286 | ==== | ==== | ==== |
| 26453 Obveze za finansijski leasing od ostalih tuzemnih finansijskih institucija izvan javnog sektora | 287 | ==== | ==== | ==== |
| 26454 Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih tuzemnih finansijskih institucija izvan javnog sektora | 288 | ==== | ==== | ==== |
| 26463 Obveze za finansijski leasing od inozemnih kreditnih institucija | 289 | ==== | ==== | ==== |
| 26464 Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih kreditnih institucija | 290 | ==== | ==== | ==== |
| 26473 Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih osiguravajućih društava | 291 | ==== | ==== | ==== |
| 26483 Obveze za finansijski leasing od ostalih inozemnih finansijskih institucija | 292 | ==== | ==== | ==== |
| 26484 Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih inozemnih finansijskih institucija | 293 | ==== | ==== | ==== |
| 26534 Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih trgovackih društava izvan javnog sektora | 294 | ==== | ==== | ==== |
| 26544 Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih obrtnika | 295 | ==== | ==== | ==== |
| 26554 Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih trgovackih društava | 296 | ==== | ==== | ==== |
| 26564 Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih obrtnika | 297 | ==== | ==== | ==== |

Kontrolni zbroj (AOP 247 do 297) 298 2.296.658 2.298.416 100

Mjesto: _____ datum: _____

Osoba za kontaktiranje: GORDANA KORBEL
Telefon za kontakt: 4874-567

RAVNATELJICA:
Odgovorna osoba: SNJEŽANA ABRAMOVIC MILKOVIĆ

Odgovorna osoba:
(potpis)

RAVNATELJICA:

SNJEŽANA ABRAMOVIC MILKOVIĆ

M.P.

| Pečat primatelja | Datum primatelja | Kontrolirao |
|------------------|------------------|-------------|
| | | |

Prilog 2: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima Zagrebačkog

kazališta mladih za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine

**IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016 godine**

Obrazac: PR-RAS

Datum: 27.1.2017

Vrijeme: 11:02

GRAD ZAGREB

Naziv obveznika: ZAGREBAČKO KAZALIŠTE MLADIH
Razdjel: 09 GRAD ZAGREB GRADSKI URED ZA OBRAZOVANJE, KULTURU I ŠPORT
Glava: 0905 GRADSKI URED ZA OBRAZOVANJE, KULTURU I ŠPORT - DЈELATNOST KULTURE
Proračunski korisnik: 09053006 ZAGREBAČKO KAZALIŠTE MLADIH

| | | |
|-----------------------------------|----------------------------|------------------|
| Rkp broj: 24914 | Matični broj: 03205436 | OIB: 13254939546 |
| Pošta i mjesto: 10000 ZAGREB | Šifra županije: 21 | |
| Adresa sjedišta: PRERADOVIĆEVA 16 | Šifra grada/opć.: 133 | |
| Razina: 21 | AOP ozn. razd.: 31.12.2016 | |
| Šifra djelatnosti: 92310 | | |

| Račun iz rač. plana | NAZIV | AOP | OSTVARENKO U IZVJEŠTAJNOM RAZDORUJU PRETHODNE GODINE | OSTVARENKO U IZVJEŠTAJNOM RAZDORUJU TEKUĆE GODINE | INDEKS (5/4) |
|---|---|---------|--|---|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| PRIHODI I RASHODI POSLOVANJA | | | | | |
| PRIHODI POSLOVANJA (AOP 002+039+047+071+102+120+127+134) | | | | | |
| 61 | Prihodi od poreza (AOP 003+012+018+024+032+035) | 001 | 23.042.929 | 23.689.928 | 103 |
| 611 | Porez i prize na dohodak (AOP 004 do 009-010 - 011) | 002 | _____ | _____ | _____ |
| 6111 | Porez i prize na dohodak od nesamostalnog rada | 003 | _____ | _____ | _____ |
| 6112 | Porez i prize na dohodak od samostalnih djelatnosti | 004 | _____ | _____ | _____ |
| 6113 | Porez i prize na dohodak imovine i imovinskih prava | 005 | _____ | _____ | _____ |
| 6114 | Porez i prize na dohodak od kapitala | 006 | _____ | _____ | _____ |
| 6115 | Porez i prize na dohodak po godišnjem prijavi | 007 | _____ | _____ | _____ |
| 6116 | Porez na dohodak utvrđen u postupku nadzora za prethodne godine | 008 | _____ | _____ | _____ |
| 6117 | Povrata poreza i prize na dohodak po godišnjem prijavi | 009 | _____ | _____ | _____ |
| 6119 | Povrata više ostvarenog poreza na dohodak za decentralizirane funkcije | 010 | _____ | _____ | _____ |
| 612 | Porez na dobit (AOP 013 do 016 - 017) | 011 | _____ | _____ | _____ |
| 6121 | Porez na dobit od poduzetnika | 012 | _____ | _____ | _____ |
| 6122 | Porez na dobit po odbitu na naknade za korištenje prava i za usluge | 013 | _____ | _____ | _____ |
| 6123 | Porez na dobit po odbitu na kamate, dividende i udjele u dobiti | 014 | _____ | _____ | _____ |
| 6124 | Porez na dobit po godišnjem prijavi | 015 | _____ | _____ | _____ |
| 6125 | Povrata poreza na dobit po godišnjem prijavi | 016 | _____ | _____ | _____ |
| 613 | Porezi na imovinu (AOP 019 do 023) | 017 | _____ | _____ | _____ |
| 6131 | Stalni porezi na nepokretnu imovinu | 018 | _____ | _____ | _____ |
| 6132 | Porez na nasljedstva i darove | 019 | _____ | _____ | _____ |
| 6133 | Porez na kapitalne i finansijske transakcije | 020 | _____ | _____ | _____ |
| 6134 | Povremenji porezi na imovinu | 021 | _____ | _____ | _____ |
| 6135 | Ostali stalni porezi na imovinu | 022 | _____ | _____ | _____ |
| 614 | Porezi na robu i usluge (AOP 025 do 031) | 023 | _____ | _____ | _____ |
| 6141 | Porez na dodanu vrijednost | 024 | _____ | _____ | _____ |
| 6142 | Porez na promet | 025 | _____ | _____ | _____ |
| 6143 | Posebni porezi i trošarine | 026 | _____ | _____ | _____ |
| 6145 | Porezi na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti | 027 | _____ | _____ | _____ |
| 6146 | Ostali porezi na robu i usluge | 028 | _____ | _____ | _____ |
| 6147 | Porez na dobitke od igara na sreću i ostali porezi od igara na sreću | 029 | _____ | _____ | _____ |
| 6148 | Naknade za pridjeljivanje igara na sreću | 030 | _____ | _____ | _____ |
| 615 | Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije (AOP 033+034) | 031 | _____ | _____ | _____ |
| 6151 | Carine i carinske pristojbe | 032 | _____ | _____ | _____ |
| 6152 | Ostali porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije | 033 | _____ | _____ | _____ |
| 616 | Ostali prihodi od poreza (AOP 036 do 038) | 034 | _____ | _____ | _____ |
| 6161 | Ostali prihodi od poreza koje plaćaju pravne osobe | 035 | _____ | _____ | _____ |
| 6162 | Ostali prihodi od poreza koji plaćaju fizičke osobe | 036 | _____ | _____ | _____ |
| 6163 | Ostali neraspoređeni prihodi od poreza | 037 | _____ | _____ | _____ |
| 62 | Doprinosi (AOP 040+043+045) | 038 | _____ | _____ | _____ |
| 621 | Doprinosi za zdravstveno osiguranje (AOP 041+042) | 039 | _____ | _____ | _____ |
| 6211 | Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje | 040 | _____ | _____ | _____ |
| 6212 | Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu | 041 | _____ | _____ | _____ |
| 622 | Doprinosi za mirovinsko osiguranje (AOP 044) | 042 | _____ | _____ | _____ |
| 6221 | Doprinosi za mirovinsko osiguranje | 043 | _____ | _____ | _____ |
| 623 | Doprinosi za zaposljavanje (AOP 046) | 044 | _____ | _____ | _____ |
| 6232 | Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti | 045 | _____ | _____ | _____ |
| 63 | Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 048+051+056+059+062+065+068)P47 | 169.226 | 115.851 | 68 | |
| 631 | Pomoći od inozemnih vlada (AOP 049+050) | 048 | _____ | _____ | _____ |
| 6311 | Tekuće pomoći od inozemnih vlada | 049 | _____ | _____ | _____ |
| 6312 | Kapitalne pomoći od inozemnih vlada | 050 | _____ | _____ | _____ |
| 632 | Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU (AOP 052 do 055) | 051 | _____ | _____ | _____ |
| 6321 | Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija | 052 | _____ | _____ | _____ |
| 6322 | Kapitalne pomoći od međunarodnih organizacija | 053 | _____ | _____ | _____ |
| 6323 | Tekuće pomoći od institucija i tijela EU | 054 | _____ | _____ | _____ |
| 6324 | Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU | 055 | _____ | _____ | _____ |
| 633 | Pomoći proračunu iz drugih proračuna (AOP 057 do 058) | 056 | 169.226 | _____ | _____ |
| 6331 | Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna | 057 | 169.226 | _____ | _____ |
| 6332 | Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna | 058 | _____ | _____ | _____ |
| 634 | Pomoći od izvanproračunskih korisnika (AOP 060+061) | 059 | _____ | 28.781 | _____ |
| 6341 | Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika | 060 | _____ | 28.781 | _____ |
| 6342 | Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika | 061 | _____ | _____ | _____ |
| 635 | Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (AOP 063+064) | 062 | _____ | _____ | _____ |

| | | | | | |
|------------|--|------------|---------------|---------------|----------|
| 6351 | Tekuće pomoći izravnjana za decentralizirane funkcije | 063 | _____ | _____ | _____ |
| 6352 | Kapitalne pomoći izravnjana za decentralizirane funkcije | 064 | _____ | _____ | _____ |
| 636 | Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (AOP 066+067) | 065 | _____ | 87.070 | _____ |
| 6361 | Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | 066 | _____ | 87.070 | _____ |
| 6362 | Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | 067 | _____ | _____ | _____ |
| 638 | Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (AOP 069+070) | 068 | _____ | _____ | _____ |
| 6381 | Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava | 069 | _____ | _____ | _____ |
| 6382 | Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava | 070 | _____ | _____ | _____ |
| 64 | Prihodi od imovine (AOP 072+080+087+095) | 071 | 29.420 | 2.106 | 7 |
| 641 | Prihodi od finansijske imovine (AOP 073 do 079) | 072 | 29.420 | 2.106 | 7 |
| 6412 | Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima | 073 | _____ | _____ | _____ |
| 6413 | Kamate na oričeno sredstva i depozite po videnu | 074 | 8.283 | 1.534 | 19 |
| 6414 | Prihodi od zateznih kamata | 075 | 20.817 | 322 | 2 |
| 6415 | Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klausule | 076 | 320 | 250 | 78 |
| 6416 | Prihodi od dividendi | 077 | _____ | _____ | _____ |
| 6417 | Prihodi iz dobiti trgovачkih društava, kreditnih i ostalih finansijskih institucija po posebnim propisima | 078 | _____ | _____ | _____ |
| 6419 | Ostali prihodi od finansijske imovine | 079 | _____ | _____ | _____ |
| 642 | Prihodi od nefinansijske imovine (AOP 081 do 086) | 080 | _____ | _____ | _____ |
| 6421 | Naknade za koncesije | 081 | _____ | _____ | _____ |
| 6422 | Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine | 082 | _____ | _____ | _____ |
| 6423 | Naknade za korištenje nefinansijske imovine | 083 | _____ | _____ | _____ |
| 6424 | Naknade za ceste | 084 | _____ | _____ | _____ |
| 6425 | Prihodi od prodaje kratkotrajne nefinansijske imovine | 085 | _____ | _____ | _____ |
| 6429 | Ostali prihodi od nefinansijske imovine | 086 | _____ | _____ | _____ |
| 643 | Prihodi od kamata na dane zajmove (AOP 088 do 094) | 087 | _____ | _____ | _____ |
| 6431 | Prihodi od kamata na dane zajmove međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama | 088 | _____ | _____ | _____ |
| 6432 | Prihodi od kamata na dane zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima | 089 | _____ | _____ | _____ |
| 6433 | Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim finansijskim institucijama u javnom sektoru | 090 | _____ | _____ | _____ |
| 6434 | Prihodi od kamata na dane zajmove trgovackim društvima u javnom sektoru | 091 | _____ | _____ | _____ |
| 6435 | Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim finansijskim institucijama izvan javnog sektora | 092 | _____ | _____ | _____ |
| 6436 | Prihodi od kamata na dane zajmove trgovackim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora | 093 | _____ | _____ | _____ |
| 6437 | Prihodi od kamata na dane zajmove drugim razinama vlasti | 094 | _____ | _____ | _____ |
| 644 | Prihodi od kamata na dane zajmove po protestiranim jamstvima (AOP 096 do 101) | 095 | _____ | _____ | _____ |
| 6442 | Prihodi od kamata na dane zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima po protestiranim jamstvima | 096 | _____ | _____ | _____ |
| 6443 | Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim finansijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima | 097 | _____ | _____ | _____ |
| 6444 | Prihodi od kamata na dane zajmove trgovackim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima | 098 | _____ | _____ | _____ |
| 6445 | Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim finansijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima | 099 | _____ | _____ | _____ |
| 6446 | Prihodi od kamata na dane zajmove trgovackim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima | 100 | _____ | _____ | _____ |
| 6447 | Prihodi od kamata na dane zajmove drugim razinama vlasti po protestiranim jamstvima | 101 | _____ | _____ | _____ |

| | | | | | |
|------------|--|------------|-------------------|-------------------|------------|
| 65 | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (AOP 103+108+116) | 102 | 3.836.907 | 3.440.528 | 90 |
| 651 | Upravne i administrativne pristojbe (AOP 104 do 107) | 103 | _____ | _____ | _____ |
| 6511 | Državne upravne i uduske pristojbe | 104 | _____ | _____ | _____ |
| 6512 | Zupanijske, gradске i općinske pristojbe i naknade | 105 | _____ | _____ | _____ |
| 6513 | Ostale upravne pristojbe i naknade | 106 | _____ | _____ | _____ |
| 6514 | Ostale pristojbe i naknade | 107 | _____ | _____ | _____ |
| 652 | Prihodi po posebnim propisima (AOP 109 do 115) | 108 | 3.836.907 | 3.440.528 | 90 |
| 6521 | Prihodi državne uprave | 109 | _____ | _____ | _____ |
| 6522 | Prihodi vodnjog gospodarstva | 110 | _____ | _____ | _____ |
| 6524 | Doprinosi za šume | 111 | _____ | _____ | _____ |
| 6525 | Mjenski samodoprinos | 112 | _____ | _____ | _____ |
| 6526 | Ostali nespomenuti prihodi | 113 | 3.836.907 | 3.440.528 | 90 |
| 6527 | Naknade od finansijske imovine | 114 | _____ | _____ | _____ |
| 6528 | Prihodi od novčane naknade poslodavca zbog nezaposljavanja osoba s invaliditetom | 115 | _____ | _____ | _____ |
| 653 | Komunalni doprinosi i naknade (AOP 117 do 119) | 116 | _____ | _____ | _____ |
| 6531 | Komunalni doprinosi | 117 | _____ | _____ | _____ |
| 6532 | Komunalne naknade | 118 | _____ | _____ | _____ |
| 6533 | Naknade za priključak | 119 | _____ | _____ | _____ |
| 66 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (AOP 121+124) | 120 | 362.831 | 175.579 | 48 |
| 661 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 122+123) | 121 | 277.983 | 150.579 | 54 |
| 6614 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe | 122 | 3.347 | 208 | 6 |
| 6615 | Prihodi od pruženih usluga | 123 | 274.636 | 150.371 | 55 |
| 663 | Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna (AOP 125+126) | 124 | 84.848 | 25.000 | 29 |
| 6631 | Tekuće donacije | 125 | 84.848 | 25.000 | 29 |
| 6632 | Kapitalne donacije | 126 | _____ | _____ | _____ |
| 67 | Prihodi iz nadležnog proračuna i HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 128+132) | 127 | 18.594.731 | 19.955.864 | 107 |
| 671 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (AOP 129 do 131) | 128 | 18.594.731 | 19.955.864 | 107 |
| 6711 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja | 129 | 18.594.731 | 19.924.614 | 107 |
| 6712 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinansijske imovine | 130 | _____ | 31.250 | _____ |
| 6714 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje izdataka za finansijsku imovinu i otplatu zajmova | 131 | _____ | _____ | _____ |
| 673 | Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 133) | 132 | _____ | _____ | _____ |
| 6731 | Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza | 133 | _____ | _____ | _____ |
| 68 | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (AOP 135+145) | 134 | 49.814 | _____ | _____ |
| 681 | Kazne i upravne mjere (AOP 136 do 144) | 135 | _____ | _____ | _____ |
| 6811 | Kazne za carinske prekršaje | 136 | _____ | _____ | _____ |
| 6812 | Kazne za devizne prekršaje | 137 | _____ | _____ | _____ |
| 6813 | Kazne za porezne prekršaje | 138 | _____ | _____ | _____ |
| 6814 | Kazne za prekršaje trgovackih društava-privredne preustupe | 139 | _____ | _____ | _____ |
| 6815 | Kazne za prometne i ostale prekršaje u nadležnosti MUP-a | 140 | _____ | _____ | _____ |
| 6816 | Kazne i druge mjere u kaznenom postupku | 141 | _____ | _____ | _____ |
| 6817 | Kazne za prekršaje na kulturnim dobrima | 142 | _____ | _____ | _____ |

| | | | | | |
|------------|---|------------|-------------------|-------------------|------------|
| 6818 | Upravne mjere | 143 | — | — | — |
| 6819 | Ostale kazne | 144 | — | — | — |
| 683 | Ostali prihodi (AOP 146) | 145 | 49.814 | — | — |
| 6831 | Ostali prihodi | 146 | 49.814 | — | — |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA (AOP 148+160+194+213+221+239+248) | 147 | 23.149.527 | 24.228.302 | 105 |
| 31 | Rashodi za zaposlene (AOP 149+154+156) | 148 | 15.979.368 | 17.274.408 | 108 |
| 311 | Plaći (bruto) (AOP 150 do 153) | 149 | 13.308.828 | 14.295.309 | 107 |
| 3111 | Plaće za redovan rad | 150 | 13.308.828 | 14.295.309 | 107 |
| 3112 | Place u naravi | 151 | — | — | — |
| 3113 | Plaće za prekoveneni rad | 152 | — | — | — |
| 3114 | Plaće za posebne uvijete rada | 153 | — | — | — |
| 312 | Ostali rashodi za zaposlene (AOP 155) | 154 | 392.123 | 540.634 | 138 |
| 3121 | Ostali rashodi za zaposlene | 155 | 392.123 | 540.634 | 138 |
| 313 | Doprinosi na plaće (AOP 157 do 159) | 156 | 2.278.417 | 2.438.465 | 107 |
| 3131 | Doprinosi za mirovinsko osiguranje | 157 | — | — | — |
| 3132 | Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje | 158 | 2.053.225 | 2.196.806 | 107 |
| 3133 | Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti | 159 | 225.192 | 241.569 | 107 |
| 32 | Materijalni rashodi (AOP 161+166+174+184+186) | 160 | 7.113.085 | 6.881.935 | 97 |
| 321 | Naknade troškova zaposlenima (AOP 162 do 165) | 161 | 856.194 | 810.939 | 95 |
| 3211 | Štžbena putovanja | 162 | 347.320 | 334.437 | 96 |
| 3212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | 163 | 462.967 | 447.757 | 97 |
| 3213 | Stručno usavršavanje zaposlenika | 164 | 43.297 | 23.575 | 54 |
| 3214 | Ostale naknade troškova zaposlenima | 165 | 2.610 | 5.170 | 198 |
| 322 | Rashodi za materijal i energiju (AOP 167 do 173) | 166 | 1.661.298 | 1.401.339 | 84 |
| 3221 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 167 | 223.082 | 214.510 | 96 |
| 3222 | Materijal i sировине | 168 | 515.694 | 485.604 | 94 |
| 3223 | Energetika | 169 | 685.530 | 592.956 | 87 |
| 3224 | Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje | 170 | 122.936 | 23.828 | 19 |
| 3225 | Sitni inventar i auto gume | 171 | 70.876 | 36.618 | 52 |
| 3226 | Vojna sredstva za jednokratnu upotrebu | 172 | — | — | — |
| 3227 | Službenja, radna i zaštita odjeća i obuća | 173 | 43.180 | 47.823 | 111 |
| 323 | Rashodi za usluge (AOP 175 do 183) | 174 | 4.050.615 | 3.981.522 | 98 |
| 3231 | Usluge telefona, pošte i prijevoza | 175 | 442.078 | 245.719 | 56 |
| 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 176 | 521.412 | 173.127 | 33 |
| 3233 | Usluge promidžbe i informiranja | 177 | 268.296 | 207.788 | 77 |
| 3234 | Komunalne usluge | 178 | 145.711 | 157.404 | 109 |
| 3235 | Zakupnine i najamnine | 179 | 70.873 | 51.296 | 72 |
| 3236 | Zdravstvene i veterinarske usluge | 180 | 50.684 | 46.492 | 92 |
| 3237 | Intelektualne i osobne usluge | 181 | 2.202.049 | 2.762.039 | 125 |
| 3238 | Računalne usluge | 182 | 133.868 | 85.788 | 64 |
| 3239 | Ostale usluge | 183 | 215.644 | 251.869 | 117 |
| 324 | Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (AOP 185) | 184 | 230.507 | 187.874 | 82 |
| 3241 | Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa | 185 | 230.507 | 187.874 | 82 |
| 329 | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 187 do 193) | 186 | 315.071 | 500.261 | 159 |

| | | | | | |
|------------|---|------------|---------------|---------------|-----------|
| 3291 | Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično | 187 | 28.401 | 19.204 | 68 |
| 3292 | Premije osiguranja | 188 | 33.350 | 45.833 | 137 |
| 3293 | Reprezentacija | 189 | 112.983 | 139.325 | 123 |
| 3294 | Članarine i norme | 190 | 2.705 | 2.380 | 88 |
| 3295 | Pristoje i naknade | 191 | 50.449 | 66.701 | 132 |
| 3296 | Troškovi sudskih postupaka | 192 | — | — | — |
| 3299 | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 193 | 87.183 | 226.818 | 260 |
| 34 | Finansijski rashodi (AOP 195+200+208) | 194 | 56.474 | 27.159 | 48 |
| 341 | Kamate za izdane vrijednosne papire (AOP 196 do 199) | 195 | — | — | — |
| 3411 | Kamate za izdane trezorske zapise | 196 | — | — | — |
| 3412 | Kamate za izdane mjenice | 197 | — | — | — |
| 3413 | Kamate za izdane obveznice | 198 | — | — | — |
| 3419 | Kamate za ostale vrijednosne papire | 199 | — | — | — |
| 342 | Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 201 do 207) | 200 | — | — | — |
| 3421 | Kamate za primljene kredite i zajmove od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlasti | 201 | — | — | — |
| 3422 | Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih finansijskih institucija u javnom sektoru | 202 | — | — | — |
| 3423 | Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih finansijskih institucija izvan javnog sektora | 203 | — | — | — |
| 3425 | Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove | 204 | — | — | — |
| 3426 | Kamate za primljene zajmove od trgovackih društava u javnom sektoru | 205 | — | — | — |
| 3427 | Kamate za primljene zajmove od trgovackih društava i obrtnika izvan javnog sektora | 206 | — | — | — |
| 3428 | Kamate za primljene zajmove od drugih razina vlasti | 207 | — | — | — |
| 343 | Ostali finansijski rashodi (AOP 209 do 212) | 208 | 56.474 | 27.159 | 48 |
| 3431 | Bankarske usluge i usluge platnog prometa | 209 | 25.870 | 26.065 | 101 |
| 3432 | Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule | 210 | 2.936 | 1.082 | 37 |
| 3433 | Zatezne kamate | 211 | 56 | 12 | 21 |
| 3434 | Ostali nespomenuti finansijski rashodi | 212 | 27.612 | — | — |
| 35 | Subvencije (AOP 214+217) | 213 | — | — | — |
| 351 | Subvencije trgovackim društvima u javnom sektoru (AOP 215+216) | 214 | — | — | — |
| 3511 | Subvencije kreditnim i ostalim finansijskim institucijama izvan javnog sektora | 215 | — | — | — |
| 3512 | Subvencije trgovackim društvima u javnom sektoru | 216 | — | — | — |
| 352 | Subvencije trgovackim društvima, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora (AOP 218 do 220) | 217 | — | — | — |
| 3521 | Subvencije kreditnim i ostalim finansijskim institucijama izvan javnog sektora | 218 | — | — | — |
| 3522 | Subvencije trgovackim društvima izvan javnog sektora | 219 | — | — | — |
| 3523 | Subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima | 220 | — | — | — |
| 36 | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (AOP 222+225+228+231+234+236) | 221 | — | — | — |
| 361 | Pomoći inozemnim vladama (AOP 223+224) | 222 | — | — | — |
| 3611 | Tekuće pomoći inozemnim vladama | 223 | — | — | — |
| 3612 | Kapitalne pomoći inozemnim vladama | 224 | — | — | — |
| 362 | Pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU (AOP 226+227) | 225 | — | — | — |
| 3621 | Tekuće pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU | 226 | — | — | — |
| 3622 | Kapitalne pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU | 227 | — | — | — |
| 363 | Pomoći unutar općeg proračuna (AOP 229 do 230) | 228 | — | — | — |

| | | | | |
|------------|--|------------|-------|---------------|
| 3631 | Tekuće pomoći unutar općeg proračuna | 229 | _____ | _____ |
| 3632 | Kapitalne pomoći unutar općeg proračuna | 230 | _____ | _____ |
| 366 | Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (AOP 232+233) | 231 | _____ | _____ |
| 3661 | Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna | 232 | _____ | _____ |
| 3662 | Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna | 233 | _____ | _____ |
| 367 | Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (AOP 235) | 234 | _____ | _____ |
| 3671 | Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 235 | _____ | _____ |
| 368 | Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (AOP 237+238) | 236 | _____ | _____ |
| 3681 | Tekuće pomoći temeljem prijenosa sredstava EU | 237 | _____ | _____ |
| 3682 | Kapitalne pomoći temeljem prijenosa sredstava EU | 238 | _____ | _____ |
| 37 | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (AOP 240+245) | 239 | _____ | 44.800 |
| 371 | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja (AOP 241+244) | 240 | _____ | _____ |
| 3711 | Naknade građanima i kućanstvima u novcu - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora | 241 | _____ | _____ |
| 3712 | Naknade građanima i kućanstvima u naravi - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora | 242 | _____ | _____ |
| 3713 | Naknade građanima i kućanstvima u novcu - neposredno ili putem ustanova u javnom sektoru | 243 | _____ | _____ |
| 3714 | Naknade građanima i kućanstvima u naravi - neposredno ili putem ustanova u javnom sektoru | 244 | _____ | _____ |
| 372 | Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (AOP 246+247) | 245 | _____ | 44.800 |
| 3721 | Naknade građanima i kućanstvima u novcu | 246 | _____ | 44.800 |
| 3722 | Naknade građanima i kućanstvima u naravi | 247 | _____ | _____ |
| 38 | Ostali rashodi (AOP 249+252+255+261+264) | 248 | _____ | _____ |
| 381 | Tekuće donacije (AOP 250+251) | 249 | _____ | _____ |
| 3811 | Tekuće donacije u novcu | 250 | _____ | _____ |
| 3812 | Tekuće donacije u naravi | 251 | _____ | _____ |
| 382 | Kapitalne donacije (AOP 253+254) | 252 | _____ | _____ |
| 3821 | Kapitalne donacije neprofitnim organizacijama | 253 | _____ | _____ |
| 3822 | Kapitalne donacije građanima i kućanstvima | 254 | _____ | _____ |
| 383 | Kazne, penali i naknade štete (AOP 256 do 260) | 255 | _____ | _____ |
| 3831 | Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama | 256 | _____ | _____ |
| 3832 | Penali, ležarne i drugo | 257 | _____ | _____ |
| 3833 | Naknade šteta zapošljenicima | 258 | _____ | _____ |
| 3834 | Ugovorene kazne i ostale naknade štete | 259 | _____ | _____ |
| 3835 | Ostale kazne | 260 | _____ | _____ |
| 384 | Prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna (AOP 262+263) | 261 | _____ | _____ |
| 3841 | Tekuci prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna | 262 | _____ | _____ |
| 3842 | Kapitalni prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna | 263 | _____ | _____ |
| 386 | Kapitalne pomoći (AOP 265 do 267) | 264 | _____ | _____ |
| 3861 | Kapitalne pomoći kreditnim i ostalim finansijskim institucijama te trgovackim društvima u javnom sektoru | 265 | _____ | _____ |
| 3862 | Kapitalne pomoći kreditnim i ostalim finansijskim institucijama te trgovackim društvima izvan javnog sektora | 266 | _____ | _____ |
| 3863 | Kapitalne pomoći poljoprivrednicima i obrtnicima | 267 | _____ | _____ |
| | Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja | 268 | _____ | _____ |
| | Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja | 269 | _____ | _____ |
| | Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 269-268) | 270 | _____ | _____ |

| | | | | |
|-------|--|------------|-------------------|-----------------------|
| | Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 268-269) | 271 | _____ | _____ |
| | Ukupni rashodi poslovanja (AOP 147-270+271) | 272 | 23.149.527 | 24.228.302 |
| | VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (AOP 001-272) | 273 | _____ | _____ |
| | MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (AOP 272-001) | 274 | 106.598 | 538.374 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja -preneseni | 275 | 1.273.897 | 689.372 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja -preneseni | 276 | _____ | 54 |
| 96 | Obračunati prihodi poslovanja -nepotpuni | 277 | 781.150 | 740.603 |
| 9661 | Obračunati prihodi od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga -nepotpuni | 278 | 740.333 | 739.008 |
| 9671 | Obračunati prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika | 279 | 39.223 | 0 |
| 9673 | Obračunati prihodi od HZZO-a na temelju ugovorenih obaveza | 280 | _____ | _____ |
| | PRIHODI I RASHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE | | | |
| 7 | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (AOP 282+294+327+331) | 281 | 10 | 10.004 100,040 |
| 71 | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine (AOP 283+287) | 282 | _____ | _____ |
| 711 | Prihodi od prodaje materijalne imovine - prirodnih bogatstava (AOP 284 do 286) | 283 | _____ | _____ |
| 7111 | Zemljište | 284 | _____ | _____ |
| 7112 | Rudno bogatstvo | 285 | _____ | _____ |
| 7113 | Prihodi od prodaje ostale prirodne materijalne imovine | 286 | _____ | _____ |
| 712 | Prihodi od prodaje nematerijalne imovine (AOP 288 do 293) | 287 | _____ | _____ |
| 7121 | Patenti | 288 | _____ | _____ |
| 7122 | Koncesije | 289 | _____ | _____ |
| 7123 | Licence | 290 | _____ | _____ |
| 7124 | Ostala prava | 291 | _____ | _____ |
| 7125 | Goodwill | 292 | _____ | _____ |
| 7126 | Ostala nematerijalna imovina | 293 | _____ | _____ |
| 72 | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (AOP 295+300+309+314+319+322) | 294 | 10 | 10.004 100,040 |
| 721 | Prihodi od prodaje građevinskih objekata (AOP 296 do 299) | 295 | _____ | _____ |
| 7211 | Stambeni objekti | 296 | _____ | _____ |
| 7212 | Poslovni objekti | 297 | _____ | _____ |
| 7213 | Ceste, željeznice i ostali prometni objekti | 298 | _____ | _____ |
| 7214 | Ostali građevinski objekti | 299 | _____ | _____ |
| 722 | Prihodi od prodaje postrojenja i opreme (AOP 301 do 308) | 300 | 10 | 10.004 100,040 |
| 7221 | Uredska oprema i namještaj | 301 | 10 | 3 |
| 7222 | Komunikacijska oprema | 302 | _____ | 1 |
| 7223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 303 | _____ | _____ |
| 7224 | Medicinska i laboratorijska oprema | 304 | _____ | _____ |
| 7225 | Instrumenti, uredaji i strojevi | 305 | _____ | _____ |
| 7226 | Sportska i glazbena oprema | 306 | _____ | 10.000 |
| 7227 | Uredaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 307 | _____ | _____ |
| 7228 | Vojna oprema | 308 | _____ | _____ |
| 723 | Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava (AOP 310 do 313) | 309 | _____ | _____ |
| 7231 | Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | 310 | _____ | _____ |
| 7232 | Prijevozna sredstva u željezničkom prometu | 311 | _____ | _____ |
| 7233 | Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu | 312 | _____ | _____ |

| | | | | | |
|------|---|------------|----------------|---------------|-----------|
| 7234 | Prijevozna sredstva u zračnom prometu | 313 | _____ | _____ | _____ |
| 724 | Prihodi od prodaje knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti (AOP 315 do 318) | 314 | _____ | _____ | _____ |
| 7241 | Knjige | 315 | _____ | _____ | _____ |
| 7242 | Umetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično) | 316 | _____ | _____ | _____ |
| 7243 | Muzejski izložci i predmeti prirodnih riječnosti | 317 | _____ | _____ | _____ |
| 7244 | Ostale nespomenute izložbene vrijednosti | 318 | _____ | _____ | _____ |
| 725 | Prihodi od prodaje višegodišnjih nasada i osnovnog stada (AOP 320+321) | 319 | _____ | _____ | _____ |
| 7251 | Višegodišnji nasadi | 320 | _____ | _____ | _____ |
| 7252 | Osnovno stado | 321 | _____ | _____ | _____ |
| 726 | Prihodi od prodaje nematerijalne proizvedene imovine (AOP 323 do 326) | 322 | _____ | _____ | _____ |
| 7261 | Istraživanje rudnih bogastava | 323 | _____ | _____ | _____ |
| 7262 | Ulaganja u računalne programe | 324 | _____ | _____ | _____ |
| 7263 | Umetnička, literarna i znanstvena djela | 325 | _____ | _____ | _____ |
| 7264 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina | 326 | _____ | _____ | _____ |
| 73 | Prihodi od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (AOP 328) | 327 | _____ | _____ | _____ |
| 731 | Prihodi od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (AOP 329+330) | 328 | _____ | _____ | _____ |
| 7311 | Plemeniti metali i dragi kamenje | 329 | _____ | _____ | _____ |
| 7312 | Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti | 330 | _____ | _____ | _____ |
| 74 | Prihodi od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine (AOP 332) | 331 | _____ | _____ | _____ |
| 741 | Prihodi od prodaje zaliha (AOP 332) | 332 | _____ | _____ | _____ |
| 7411 | Strateške zalihe | 333 | _____ | _____ | _____ |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinansijske imovine (AOP 335+347+380+384+387) | 334 | 491.366 | 53.475 | 11 |
| 41 | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (AOP 336+340) | 335 | _____ | _____ | _____ |
| 411 | Materijalna imovina -prirodna bogatstva (AOP 337 do 339) | 336 | _____ | _____ | _____ |
| 4111 | Zemljište | 337 | _____ | _____ | _____ |
| 4112 | Rudno bogatstva | 338 | _____ | _____ | _____ |
| 4113 | Ostala prirodna materijalna imovina | 339 | _____ | _____ | _____ |
| 412 | Materijalna imovina (AOP 341 do 346) | 340 | _____ | _____ | _____ |
| 4121 | Patenti | 341 | _____ | _____ | _____ |
| 4122 | Koncesije | 342 | _____ | _____ | _____ |
| 4123 | Licence | 343 | _____ | _____ | _____ |
| 4124 | Ostala prava | 344 | _____ | _____ | _____ |
| 4125 | Goodwill | 345 | _____ | _____ | _____ |
| 4126 | Ostala nematerijalna imovina | 346 | _____ | _____ | _____ |
| 42 | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 348+353+362+367+372+375) | 347 | 491.366 | 53.475 | 11 |
| 421 | Gradjevinski objekti (AOP 349 do 352) | 348 | _____ | _____ | _____ |
| 4211 | Stambeni objekti | 349 | _____ | _____ | _____ |
| 4212 | Poslovni objekti | 350 | _____ | _____ | _____ |
| 4213 | Ceste, željeznice i ostali prometni objekti | 351 | _____ | _____ | _____ |
| 4214 | Ostali građevinski objekti | 352 | _____ | _____ | _____ |
| 422 | Postrojenja i oprema (AOP 354 do 361) | 353 | 491.366 | 53.475 | 11 |
| 4221 | Uredska oprema i namještaj | 354 | 39.997 | 11.150 | 28 |
| 4222 | Komunikacijska oprema | 355 | 7.116 | 8.625 | 121 |

| | | | | | |
|--|--|------------|---------|--------|-------|
| 4223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 356 | 13.904 | 33.700 | 242 |
| 4224 | Medicinska i laboratorijska oprema | 357 | _____ | _____ | _____ |
| 4225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | 358 | _____ | _____ | _____ |
| 4226 | Sportska i glazbena oprema | 359 | 373.645 | _____ | _____ |
| 4227 | Uredaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 360 | 56.704 | _____ | _____ |
| 4228 | Vojna oprema | 361 | _____ | _____ | _____ |
| 423 | Prijevozna sredstva (AOP 363 do 366) | 362 | _____ | _____ | _____ |
| 4231 | Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | 363 | _____ | _____ | _____ |
| 4232 | Prijevozna sredstva u željezničkom prometu | 364 | _____ | _____ | _____ |
| 4233 | Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu | 365 | _____ | _____ | _____ |
| 4234 | Prijevozna sredstva u zračnom prometu | 366 | _____ | _____ | _____ |
| 424 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 368 do 371) | 367 | _____ | _____ | _____ |
| 4241 | Knjige | 368 | _____ | _____ | _____ |
| 4242 | Umetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično) | 369 | _____ | _____ | _____ |
| 4243 | Muzejski izložci i predmeti prirodnih riječnosti | 370 | _____ | _____ | _____ |
| 4244 | Ostale nespomenute izložbene vrijednosti | 371 | _____ | _____ | _____ |
| 425 | Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 373+374) | 372 | _____ | _____ | _____ |
| 4251 | Višegodišnji nasadi | 373 | _____ | _____ | _____ |
| 4252 | Osnovno stado | 374 | _____ | _____ | _____ |
| 426 | Materijalna proizvedena imovina (AOP 376 do 379) | 375 | _____ | _____ | _____ |
| 4261 | Istraživanje rudnih bogastava | 376 | _____ | _____ | _____ |
| 4262 | Ulaganja u računalne programe | 377 | _____ | _____ | _____ |
| 4263 | Umetnička, literarna i znanstvena djela | 378 | _____ | _____ | _____ |
| 4264 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina | 379 | _____ | _____ | _____ |
| 43 | Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (AOP 381) | 380 | _____ | _____ | _____ |
| 431 | Plemeniti metali i ostale pobrane vrijeđnosti (AOP 382+383) | 381 | _____ | _____ | _____ |
| 4311 | Plemeniti metali i dragi kamenje | 382 | _____ | _____ | _____ |
| 4312 | Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti | 383 | _____ | _____ | _____ |
| 44 | Rashodi za nabavu proizvedene kratkotrajne imovine (AOP 385) | 384 | _____ | _____ | _____ |
| 441 | Rashodi za nabavu zaliha (AOP 386) | 385 | _____ | _____ | _____ |
| 4411 | Strateške zalihe | 386 | _____ | _____ | _____ |
| 45 | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinansijskoj imovini (AOP 388+390+392+394) | 387 | _____ | _____ | _____ |
| 451 | Dodata na ulaganja na građevinskim objektima (AOP 389) | 388 | _____ | _____ | _____ |
| 4511 | Dodata na ulaganja na građevinskim objektima | 389 | _____ | _____ | _____ |
| 452 | Dodata na ulaganja na postrojenjima i opremi (AOP 391) | 390 | _____ | _____ | _____ |
| 4521 | Dodata na ulaganja na postrojenjima i opremi | 391 | _____ | _____ | _____ |
| 453 | Dodata na ulaganja na prijevoznim sredstvima (AOP 393) | 392 | _____ | _____ | _____ |
| 4531 | Dodata na ulaganja na prijevoznim sredstvima | 393 | _____ | _____ | _____ |
| 454 | Dodata na ulaganja za ostalu nefinansijsku imovinu (AOP 395) | 394 | _____ | _____ | _____ |
| 4541 | Dodata na ulaganja za ostalu nefinansijsku imovinu | 395 | _____ | _____ | _____ |
| VIŠAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP 281-334) | | | | | |
| MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP 334-281) | | | | | |
| 92212 | Višak prihoda od nefinansijske imovine -preneseni | 396 | _____ | _____ | _____ |

| | | | | | |
|-------------------------|--|------------|-------------------|-------------------|------------|
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine -preneseni | 399 | _____ | _____ | _____ |
| 97 | Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine -nenaplaćeni | 400 | _____ | _____ | _____ |
| | UKUPNI PRIHODI (AOP 001+281) | 401 | 23.042.939 | 23.699.932 | 103 |
| | UKUPNI RASHODI (AOP 272+334) | 402 | 23.640.893 | 24.281.777 | 103 |
| | UKUPAN VIŠAK PRIHODA (AOP 401-402) | 403 | _____ | _____ | _____ |
| | UKUPAN MANJAK PRIHODA (AOP 402-401) | 404 | 597.954 | 581.845 | 97 |
| 9221x, 9222x | Višak prihoda -preneseni (AOP 275+398-276+399) | 405 | 1.273.897 | 689.372 | 54 |
| 9221x, 9222x | Manjak prihoda -preneseni (AOP 276+399-275+398) | 406 | _____ | _____ | _____ |
| 96, 97 | Obračunati prihodi -nenaplaćeni (AOP 279+400) | 407 | 781.150 | 740.603 | 95 |
| PRIMICI I IZDACI | | | | | |
| 8 | Primici od finansijske imovine i zaduživanja (AOP 409+448+461+474+506) | 408 | _____ | _____ | _____ |
| 81 | Primljeni povrati glavnice danih zajmova i depozita (AOP 410+415+418+422+424+431+436+444) | 409 | _____ | _____ | _____ |
| 811 | Primici (povrati) glavnice zajmova danih međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama (AOP 411 do 414) | 410 | _____ | _____ | _____ |
| 8113 | Povrat zajmova danih međunarodnim organizacijama | 411 | _____ | _____ | _____ |
| 8114 | Povrat zajmova danih institucijama i tijelima EU | 412 | _____ | _____ | _____ |
| 8115 | Povrat zajmova danih inozemnim vladama u EU | 413 | _____ | _____ | _____ |
| 8116 | Povrat zajmova danih inozemnim vladama izvan EU | 414 | _____ | _____ | _____ |
| 812 | Primici (povrati) glavnice zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima (AOP 416+417) | 415 | _____ | _____ | _____ |
| 8121 | Povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu | 416 | _____ | _____ | _____ |
| 8122 | Povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu | 417 | _____ | _____ | _____ |
| 813 | Primici (povrati) glavnice zajmova danih kreditnim i ostalim finansijskim institucijama u javnom sektoru (AOP 419 do 421) | 418 | _____ | _____ | _____ |
| 8132 | Povrat zajmova danih kreditnim institucijama u javnom sektoru | 419 | _____ | _____ | _____ |
| 8133 | Povrat zajmova danih osiguravajućim društima u javnom sektoru | 420 | _____ | _____ | _____ |
| 8134 | Povrat zajmova danih ostalim finansijskim institucijama u javnom sektoru | 421 | _____ | _____ | _____ |
| 814 | Primici (povrati) glavnice zajmova danih trgovackim društima u javnom sektoru (AOP 423) | 422 | _____ | _____ | _____ |
| 8141 | Povrat zajmova danih trgovackim društima u javnom sektoru | 423 | _____ | _____ | _____ |
| 815 | Primici (povrati) glavnice zajmova danih kreditnim i ostalim finansijskim institucijama izvan javnog sektora (AOP 425 do 430) | 424 | _____ | _____ | _____ |
| 8153 | Povrat zajmova danih tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora | 425 | _____ | _____ | _____ |
| 8154 | Povrat zajmova danih tuzemnim osiguravajućim društima izvan javnog sektora | 426 | _____ | _____ | _____ |
| 8155 | Povrat zajmova danih ostalim tuzemnim finansijskim institucijama izvan javnog sektora | 427 | _____ | _____ | _____ |
| 8156 | Povrat zajmova danih inozemnim kreditnim institucijama | 428 | _____ | _____ | _____ |
| 8157 | Povrat zajmova danih inozemnim osiguravajućim društima | 429 | _____ | _____ | _____ |
| 8158 | Povrat zajmova danih ostalim inozemnim finansijskim institucijama | 430 | _____ | _____ | _____ |
| 816 | Primici (povrati) glavnice zajmova danih trgovackim društima i obrtnicima izvan javnog sektora (AOP 432 do 435) | 431 | _____ | _____ | _____ |
| 8163 | Povrat zajmova danih tuzemnim trgovackim društima izvan javnog sektora | 432 | _____ | _____ | _____ |
| 8164 | Povrat zajmova danih tuzemnim obrtnicima | 433 | _____ | _____ | _____ |
| 8165 | Povrat zajmova danih inozemnim trgovackim društima | 434 | _____ | _____ | _____ |
| 8166 | Povrat zajmova danih inozemnim obrtnicima | 435 | _____ | _____ | _____ |

11

| | | | | | |
|------|---|------------|-------|-------|-------|
| 817 | Povrat zajmova danih drugim razinama vlasti (AOP 437 do 443) | 436 | _____ | _____ | _____ |
| 8171 | Povrat zajmova danih državnom proračunu | 437 | _____ | _____ | _____ |
| 8172 | Povrat zajmova danih županijskim proračunima | 438 | _____ | _____ | _____ |
| 8173 | Povrat zajmova danih gradskim proračunima | 439 | _____ | _____ | _____ |
| 8174 | Povrat zajmova danih općinskim proračunima | 440 | _____ | _____ | _____ |
| 8175 | Povrat zajmova danih HZMO-u, HZZ-i i HZZO-u | 441 | _____ | _____ | _____ |
| 8176 | Povrat zajmova danih ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna | 442 | _____ | _____ | _____ |
| 8177 | Povrat zajmova danih izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna | 443 | _____ | _____ | _____ |
| 818 | Primici od povrata depozita i jamčevini pologa (AOP 445 do 447) | 444 | _____ | _____ | _____ |
| 8181 | Primici od povrata depozita od kreditnih i ostalih finansijskih institucija - tuzemni | 445 | _____ | _____ | _____ |
| 8182 | Primici od povrata depozita od kreditnih i ostalih finansijskih institucija - inozemni | 446 | _____ | _____ | _____ |
| 8183 | Primici od povrata jamčevnog pologa | 447 | _____ | _____ | _____ |
| 82 | Primici od izdanih vrijednosnih papira (AOP 449+452+455+458) | 448 | _____ | _____ | _____ |
| 821 | Trezorski zapisi (AOP 450+451) | 449 | _____ | _____ | _____ |
| 8211 | Trezorski zapisi -tuzemni | 450 | _____ | _____ | _____ |
| 8212 | Trezorski zapisi -inozemni | 451 | _____ | _____ | _____ |
| 822 | Obveznice (AOP 453+454) | 452 | _____ | _____ | _____ |
| 8221 | Obveznice -tuzemne | 453 | _____ | _____ | _____ |
| 8222 | Obveznice -inozemne | 454 | _____ | _____ | _____ |
| 823 | Opcije i drugi finansijski derivati (AOP 456+457) | 455 | _____ | _____ | _____ |
| 8231 | Opcije i drugi finansijski derivati -tuzemni | 456 | _____ | _____ | _____ |
| 8232 | Opcije i drugi finansijski derivati -inozemni | 457 | _____ | _____ | _____ |
| 824 | Ostali vrijednosni papiri (AOP 459+460) | 458 | _____ | _____ | _____ |
| 8241 | Ostali vrijednosni papiri -tuzemni | 459 | _____ | _____ | _____ |
| 8242 | Ostali vrijednosni papiri -inozemni | 460 | _____ | _____ | _____ |
| 83 | Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici (AOP 462+466+468+471) | 461 | _____ | _____ | _____ |
| 831 | Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici kreditnih i ostalih finansijskih institucija u javnom sektoru (AOP 463 do 465) | 462 | _____ | _____ | _____ |
| 8312 | Dionice i udjeli u glavnici kreditnim institucija u javnom sektoru | 463 | _____ | _____ | _____ |
| 8313 | Dionice i udjeli u glavnici osiguravajućih društava u javnom sektoru | 464 | _____ | _____ | _____ |
| 8314 | Dionice i udjeli u glavnici ostalih finansijskih institucija u javnom sektoru | 465 | _____ | _____ | _____ |
| 832 | Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovackih društava u javnom sektoru (AOP 467) | 466 | _____ | _____ | _____ |
| 8321 | Dionice i udjeli u glavnici trgovackih društava u javnom sektoru | 467 | _____ | _____ | _____ |
| 833 | Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici kreditnih i ostalih finansijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 469+470) | 468 | _____ | _____ | _____ |
| 8331 | Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih i ostalih finansijskih institucija izvan javnog sektora | 469 | _____ | _____ | _____ |
| 8332 | Dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih i ostalih finansijskih institucija | 470 | _____ | _____ | _____ |
| 834 | Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovackih društava izvan javnog sektora (AOP 472+473) | 471 | _____ | _____ | _____ |
| 8341 | Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovackih društava izvan javnog sektora | 472 | _____ | _____ | _____ |
| 8342 | Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovackih društava | 473 | _____ | _____ | _____ |
| 84 | Primici od zaduživanja (AOP 475+480+484+486+493+498) | 474 | _____ | _____ | _____ |
| 841 | Primljeni krediti i zajmovi od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlasta (AOP 476 do 479) | 475 | _____ | _____ | _____ |

12

| | | | | | |
|------------|--|------------|-------|-------|-------|
| 8413 | Primljeni zajmovi od međunarodnih organizacija | 476 | _____ | _____ | _____ |
| 8414 | Primljeni krediti i zajmovi od institucija i tijela EU | 477 | _____ | _____ | _____ |
| 8415 | Primljeni zajmovi od inozemnih vlada u EU | 478 | _____ | _____ | _____ |
| 8416 | Primljeni zajmovi od inozemnih vlada izvan EU | 479 | _____ | _____ | _____ |
| 842 | Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih finansijskih institucija u javnom sektoru (AOP 481 do 483) | 480 | _____ | _____ | _____ |
| 8422 | Primljeni krediti od kreditnih institucija u javnom sektoru | 481 | _____ | _____ | _____ |
| 8423 | Primljeni zajmovi od osiguravajućih društava u javnom sektoru | 482 | _____ | _____ | _____ |
| 8424 | Primljeni zajmovi od ostalih finansijskih institucija u javnom sektoru | 483 | _____ | _____ | _____ |
| 843 | Primljeni zajmovi od trgovackih društava u javnom sektoru (AOP 485) | 484 | _____ | _____ | _____ |
| 8431 | Primljeni zajmovi od trgovackih društava u javnom sektoru | 485 | _____ | _____ | _____ |
| 844 | Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih finansijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 487 do 493) | 486 | _____ | _____ | _____ |
| 8443 | Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora | 487 | _____ | _____ | _____ |
| 8444 | Primljeni zajmovi od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora | 488 | _____ | _____ | _____ |
| 8445 | Primljeni zajmovi od ostalih tuzemnih finansijskih institucija izvan javnog sektora | 489 | _____ | _____ | _____ |
| 8446 | Primljeni krediti od inozemnih kreditnih institucija | 490 | _____ | _____ | _____ |
| 8447 | Primljeni zajmovi od inozemnih osiguravajućih društava | 491 | _____ | _____ | _____ |
| 8448 | Primljeni zajmovi od ostalih inozemnih finansijskih institucija | 492 | _____ | _____ | _____ |
| 845 | Primljeni zajmovi od trgovackih društava i obrtnika izvan javnog sektora (AOP 494 do 497) | 493 | _____ | _____ | _____ |
| 8453 | Primljeni zajmovi od tuzemnih trgovackih društava izvan javnog sektora | 494 | _____ | _____ | _____ |
| 8454 | Primljeni zajmovi od tuzemnih obrtnika | 495 | _____ | _____ | _____ |
| 8455 | Primljeni zajmovi od inozemnih trgovackih društava | 496 | _____ | _____ | _____ |
| 8456 | Primljeni zajmovi od inozemnih obrtnika | 497 | _____ | _____ | _____ |
| 847 | Primljeni zajmovi od drugih razina vlasti (AOP 499 do 505) | 498 | _____ | _____ | _____ |
| 8471 | Primljeni zajmovi od državnog proračuna | 499 | _____ | _____ | _____ |
| 8472 | Primljeni zajmovi od županijskog proračuna | 500 | _____ | _____ | _____ |
| 8473 | Primljeni zajmovi od gradskog proračuna | 501 | _____ | _____ | _____ |
| 8474 | Primljeni zajmovi od općinskega proračuna | 502 | _____ | _____ | _____ |
| 8475 | Primljeni zajmovi od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a | 503 | _____ | _____ | _____ |
| 8476 | Primljeni zajmovi od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna | 504 | _____ | _____ | _____ |
| 8477 | Primljeni zajmovi od ostalih izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna | 505 | _____ | _____ | _____ |
| 85 | Principi od prodaje vrijednosnih papira iz portfelja (AOP 507+510+513+516) | 506 | _____ | _____ | _____ |
| 851 | Principi za komercijalne i blagajničke zapise (AOP 508+509) | 507 | _____ | _____ | _____ |
| 8511 | Komercijalni i blagajnički zapisi - tuzemni | 508 | _____ | _____ | _____ |
| 8512 | Komercijalni i blagajnički zapisi - inozemni | 509 | _____ | _____ | _____ |
| 852 | Principi za obveznice (AOP 511+512) | 510 | _____ | _____ | _____ |
| 8521 | Obveznice - tuzemne | 511 | _____ | _____ | _____ |
| 8522 | Obveznice - inozemne | 512 | _____ | _____ | _____ |
| 853 | Principi za opcije i druge finansijske derive (AOP 514+515) | 513 | _____ | _____ | _____ |
| 8531 | Opcije i drugi finansijski derivati - tuzemni | 514 | _____ | _____ | _____ |
| 8532 | Opcije i drugi finansijski derivati - inozemni | 515 | _____ | _____ | _____ |
| 854 | Principi za ostale vrijednosne papire (AOP 517+518) | 516 | _____ | _____ | _____ |
| 8541 | Ostali tuzemni vrijednosni papiri | 517 | _____ | _____ | _____ |

| | | | | | |
|------------|--|------------|-------|-------|-------|
| 8542 | Ostali inozemni vrijednosni papiri | 518 | _____ | _____ | _____ |
| 5 | Izdaci za finansijsku imovinu i otplate zajmova (AOP 520+559+572+585+617) | 519 | _____ | _____ | _____ |
| 51 | Izdaci za dane zajmove (AOP 521+526+529+533+535+542+547+555) | 520 | _____ | _____ | _____ |
| 511 | Izdaci za dane zajmove međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama (AOP 522 do 525) | 521 | _____ | _____ | _____ |
| 5113 | Dani zajmovi međunarodnim organizacijama | 522 | _____ | _____ | _____ |
| 5114 | Dani zajmovi institucijama i tijelima EU | 523 | _____ | _____ | _____ |
| 5115 | Dani zajmovi inozemnim vladama u EU | 524 | _____ | _____ | _____ |
| 5116 | Dani zajmovi inozemnim vladama izvan EU | 525 | _____ | _____ | _____ |
| 512 | Izdaci za dane zajmove neprofitnim organizacijama, gradanima i kućanstvima (AOP 527+528) | 526 | _____ | _____ | _____ |
| 5121 | Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, gradanima i kućanstvima u tuzemstvu | 527 | _____ | _____ | _____ |
| 5122 | Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, gradanima i kućanstvima u inozemstvu | 528 | _____ | _____ | _____ |
| 513 | Izdaci za dane zajmove kreditnim i ostalim finansijskim institucijama u javnom sektoru (AOP 530 do 532) | 529 | _____ | _____ | _____ |
| 5132 | Dani zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru | 530 | _____ | _____ | _____ |
| 5133 | Dani zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru | 531 | _____ | _____ | _____ |
| 5134 | Dani zajmovi ostalim finansijskim institucijama u javnom sektoru | 532 | _____ | _____ | _____ |
| 514 | Izdaci za dane zajmove trgovackim društvima u javnom sektoru (AOP 534) | 533 | _____ | _____ | _____ |
| 5141 | Dani zajmovi trgovackim društvima u javnom sektoru | 534 | _____ | _____ | _____ |
| 515 | Izdaci za dane zajmove kreditnim i ostalim finansijskim institucijama izvan javnog sektora (AOP 536 do 541) | 535 | _____ | _____ | _____ |
| 5153 | Dani zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora | 536 | _____ | _____ | _____ |
| 5154 | Dani zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora | 537 | _____ | _____ | _____ |
| 5155 | Dani zajmovi ostalim tuzemnim finansijskim institucijama izvan javnog sektora | 538 | _____ | _____ | _____ |
| 5156 | Dani zajmovi inozemnim kreditnim institucijama | 539 | _____ | _____ | _____ |
| 5157 | Dani zajmovi inozemnim osiguravajućim društvima | 540 | _____ | _____ | _____ |
| 5158 | Dani zajmovi ostalim inozemnim finansijskim institucijama | 541 | _____ | _____ | _____ |
| 516 | Izdaci za dane zajmove trgovackim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora (AOP 543 do 546) | 542 | _____ | _____ | _____ |
| 5163 | Dani zajmovi tuzemnim trgovackim društvima izvan javnog sektora | 543 | _____ | _____ | _____ |
| 5164 | Dani zajmovi tuzemnim obrtnicima | 544 | _____ | _____ | _____ |
| 5165 | Dani zajmovi inozemnim trgovackim društvima | 545 | _____ | _____ | _____ |
| 5166 | Dani zajmovi inozemnim obrtnicima | 546 | _____ | _____ | _____ |
| 517 | Dani zajmovi drugim razinama vlasti (AOP 548 do 554) | 547 | _____ | _____ | _____ |
| 5171 | Dani zajmovi državnom proračunu | 548 | _____ | _____ | _____ |
| 5172 | Dani zajmovi županijskim proračunima | 549 | _____ | _____ | _____ |
| 5173 | Dani zajmovi gradskim proračunima | 550 | _____ | _____ | _____ |
| 5174 | Dani zajmovi općinskim proračunima | 551 | _____ | _____ | _____ |
| 5175 | Dani zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u | 552 | _____ | _____ | _____ |
| 5176 | Dani zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna | 553 | _____ | _____ | _____ |
| 5177 | Dani zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna | 554 | _____ | _____ | _____ |
| 518 | Izdaci za depozite i jamčevne pologe (AOP 556 do 558) | 555 | _____ | _____ | _____ |
| 5181 | Izdaci za depozite u kreditnim i ostalim finansijskim institucijama - tuzemni | 556 | _____ | _____ | _____ |
| 5182 | Izdaci za depozite u kreditnim i ostalim finansijskim institucijama - inozemni | 557 | _____ | _____ | _____ |
| 5183 | Izdaci za jamčevne pologe | 558 | _____ | _____ | _____ |
| 52 | Izdaci za ulaganja u vrijednosne papire (AOP 560+563+566+569) | 559 | _____ | _____ | _____ |

| | | | | | |
|------------|--|------------|-------|-------|-------|
| 521 | Izdaci za komercijalne i blagajničke zapise (AOP 561+562) | 560 | ————— | ————— | ————— |
| 5211 | Komercijalni i blagajnički zapisi -tuzemni | 561 | ————— | ————— | ————— |
| 5212 | Komercijalni i blagajnički zapisi -inozemni | 562 | ————— | ————— | ————— |
| 522 | Izdaci za obveznice (AOP 564+565) | 563 | ————— | ————— | ————— |
| 5221 | Obveznice -tuzemne | 564 | ————— | ————— | ————— |
| 5222 | Obveznice -inozemne | 565 | ————— | ————— | ————— |
| 523 | Izdaci za opcije i druge finansijske derivate (AOP 567+568) | 566 | ————— | ————— | ————— |
| 5231 | Opcije i drugi finansijski derivati -tuzemni | 567 | ————— | ————— | ————— |
| 5232 | Opcije i drugi finansijski derivati -inozemni | 568 | ————— | ————— | ————— |
| 524 | Izdaci za ostale vrijednosne papire (AOP 570+571) | 569 | ————— | ————— | ————— |
| 5241 | Ostali tuzemni vrijednosni papiri | 570 | ————— | ————— | ————— |
| 5242 | Ostali inozemni vrijednosni papiri | 571 | ————— | ————— | ————— |
| 53 | Izdaci za dionice i udjele u glavnici (AOP 573+577+579+582) | 572 | ————— | ————— | ————— |
| 531 | Dionice i udjeli u glavnici kreditnih i ostalih finansijskih institucija u javnom sektoru (AOP 574 do 576) | 573 | ————— | ————— | ————— |
| 5312 | Dionice i udjeli u glavnici kreditnim institucija u javnom sektoru | 574 | ————— | ————— | ————— |
| 5313 | Dionice i udjeli u glavnici osiguravajućih društava u javnom sektoru | 575 | ————— | ————— | ————— |
| 5314 | Dionice i udjeli u glavnici ostalih finansijskih institucija u javnom sektoru | 576 | ————— | ————— | ————— |
| 532 | Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru (AOP 578) | 577 | ————— | ————— | ————— |
| 5321 | Dionice i udjeli u glavnici trgovackih društava u javnom sektoru | 578 | ————— | ————— | ————— |
| 533 | Dionice i udjeli u glavnici kreditnih i ostalih finansijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 580+581) | 579 | ————— | ————— | ————— |
| 5331 | Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih i ostalih finansijskih institucija izvan javnog sektora | 580 | ————— | ————— | ————— |
| 5332 | Dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih i ostalih finansijskih institucija | 581 | ————— | ————— | ————— |
| 534 | Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora (AOP 583+584) | 582 | ————— | ————— | ————— |
| 5341 | Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovackih društava izvan javnog sektora | 583 | ————— | ————— | ————— |
| 5342 | Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovackih društava | 584 | ————— | ————— | ————— |
| 54 | Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova (AOP 589+591+595+597+604+609) | 585 | ————— | ————— | ————— |
| 541 | Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada (AOP 587 do 590) | 586 | ————— | ————— | ————— |
| 5413 | Otplata glavnice primljenih zajmova od međunarodnih organizacija | 587 | ————— | ————— | ————— |
| 5414 | Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od institucija i tijela EU | 588 | ————— | ————— | ————— |
| 5415 | Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada u EU | 589 | ————— | ————— | ————— |
| 5416 | Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada izvan EU | 590 | ————— | ————— | ————— |
| 542 | Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih finansijskih institucija u javnom sektoru (AOP 592 do 594) | 591 | ————— | ————— | ————— |
| 5422 | Otplata glavnice primljenih kredita od kreditnih institucija u javnom sektoru | 592 | ————— | ————— | ————— |
| 5423 | Otplata glavnice primljenih zajmova od osiguravajućih društava u javnom sektoru | 593 | ————— | ————— | ————— |
| 5424 | Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih finansijskih institucija u javnom sektoru | 594 | ————— | ————— | ————— |
| 543 | Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovačkih društava u javnom sektoru (AOP 596) | 595 | ————— | ————— | ————— |
| 5431 | Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovackih društava u javnom sektoru | 596 | ————— | ————— | ————— |
| 544 | Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih finansijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 598 do 603) | 597 | ————— | ————— | ————— |

| | | | | | |
|--|--|------------|-----------|----------|----------|
| 5443 | Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora | 598 | ————— | ————— | ————— |
| 5444 | Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora | 599 | ————— | ————— | ————— |
| 5445 | Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih tuzemnih finansijskih institucija izvan javnog sektora | 600 | ————— | ————— | ————— |
| 5446 | Otplata glavnice primljenih kredita od inozemnih kreditnih institucija | 601 | ————— | ————— | ————— |
| 5447 | Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih osiguravajućih društava | 602 | ————— | ————— | ————— |
| 5448 | Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih inozemnih finansijskih institucija | 603 | ————— | ————— | ————— |
| 545 | Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovackih društava i obrtnika izvan javnog sektora (AOP 605 do 608) | 604 | ————— | ————— | ————— |
| 5453 | Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih trgovackih društava izvan javnog sektora | 605 | ————— | ————— | ————— |
| 5454 | Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih obrtnika | 606 | ————— | ————— | ————— |
| 5455 | Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih trgovackih društava | 607 | ————— | ————— | ————— |
| 5456 | Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih obrtnika | 608 | ————— | ————— | ————— |
| 547 | Otplata glavnice primljenih zajmova od drugih razina vlasti (AOP 610 do 616) | 609 | 0 | 0 | 0 |
| 5471 | Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna | 610 | ————— | ————— | ————— |
| 5472 | Otplata glavnice primljenih zajmova od županijskog proračuna | 611 | ————— | ————— | ————— |
| 5473 | Otplata glavnice primljenih zajmova od gradskih proračuna | 612 | ————— | ————— | ————— |
| 5474 | Otplata glavnice primljenih zajmova od općinskih proračuna | 613 | ————— | ————— | ————— |
| 5475 | Otplata glavnice primljenih zajmova od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a | 614 | ————— | ————— | ————— |
| 5476 | Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih izvanzproračunskih korisnika državnog proračuna | 615 | ————— | ————— | ————— |
| 5477 | Otplata glavnice primljenih zajmova od izvanzproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna | 616 | ————— | ————— | ————— |
| 55 | Izdaci za otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire (AOP 618+621+624) | 617 | ————— | ————— | ————— |
| 551 | Izdaci za otplatu glavnice za izdane trezorske zapise (AOP 619+620) | 618 | ————— | ————— | ————— |
| 5511 | Izdaci za otplatu glavnice za izdane trezorske zapise u zemlji | 619 | ————— | ————— | ————— |
| 5512 | Izdaci za otplatu glavnice za izdane trezorske zapise u inozemstvu | 620 | ————— | ————— | ————— |
| 552 | Izdaci za otplatu glavnice za izdane obveznice (AOP 622+623) | 621 | ————— | ————— | ————— |
| 5521 | Izdaci za otplatu glavnice za izdane obveznice u zemlji | 622 | ————— | ————— | ————— |
| 5522 | Izdaci za otplatu glavnice za izdane obveznice u inozemstvu | 623 | ————— | ————— | ————— |
| 553 | Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire (AOP 625+626) | 624 | ————— | ————— | ————— |
| 5531 | Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire u zemlji | 625 | ————— | ————— | ————— |
| 5532 | Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire u inozemstvu | 626 | ————— | ————— | ————— |
| VIŠAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I OBVEZA (AOP 408-519) | | | | | |
| MANJAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I OBVEZA (AOP 519-408) | | | | | |
| 92213 | Višak primitaka od finansijske imovine -preneseni | 629 | ————— | ————— | ————— |
| 92223 | Manjak primitaka od finansijske imovine -preneseni | 630 | ————— | ————— | ————— |
| UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 401+408) | | | | | |
| UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 402+519) | | | | | |
| VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 631-632) | | | | | |
| MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 632-631) | | | | | |
| 9221-9222 | Višak prihoda i primitaka -preneseni (AOP 405-406+629-630) | 635 | 1.273.897 | 689.372 | 54 |
| 9222-9221 | Manjak prihoda i primitaka -preneseni (AOP 406-405+630-629) | 636 | ————— | ————— | ————— |
| Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 633+635-634-636) | | | | | |
| Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 634+636-633-635) | | | | | |
| | | 638 | ————— | ————— | ————— |

| | | | | | | |
|----------------------------------|--|--|------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| 19 | R | asходи будућих раздобља и недоспј. наплата прихода (активна временска razgraničenja) | 639 | 4.090 | 15.954 | 390 |
| OBVEZNI ANALITIČKI PODACI | | | | | | |
| 11 | | Stanje novčanih sredstava na početku izvještajnog razdoblja | 640 | 3.084.275 | 2.126.091 | 69 |
| 11-dugov. | | Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne | 641 | 26.429.163 | 27.132.573 | 103 |
| 11-potraž. | | Ukupni odjelji s novčanim računa i blagajni | 642 | 27.387.347 | 27.653.569 | 101 |
| 11 | Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja (640+641-642) | 643 | 2.126.091 | 1.605.095 | 76 | |
| | | Prosječan broj zaposlenih u tijelima na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj) | 644 | — | — | — |
| | | Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj) | 645 | 115 | 114 | 99 |
| | | Prosječan broj zaposlenih u tijelima na osnovi sati rada (cijeli broj) | 646 | — | — | — |
| | | Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sati rada (cijeli broj) | 647 | 107 | 108 | 101 |
| | | Ostvareni prihodi iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije | 648 | — | — | — |
| 6115 | | Porez na korištenje javnih površina | 649 | — | — | — |
| 61451 | | Porez na cestovnu motornu vozila | 650 | — | — | — |
| 61453 | | Porez na tvrtku odnosno naziv tvrtke | 651 | — | — | — |
| 63311 | | Tekuće pomoći iz državnog proračuna | 652 | 169.226 | — | — |
| 63312 | | Tekuće pomoći iz županijskih proračuna | 653 | — | — | — |
| 63313 | | Tekuće pomoći iz gradskih proračuna | 654 | — | — | — |
| 63314 | | Tekuće pomoći iz općinskih proračuna | 655 | — | — | — |
| 63321 | | Kapitalne pomoći iz državnog proračuna | 656 | — | — | — |
| 63322 | | Kapitalne pomoći iz županijskih proračuna | 657 | — | — | — |
| 63323 | | Kapitalne pomoći iz gradskih proračuna | 658 | — | — | — |
| 63324 | | Kapitalne pomoći iz općinskih proračuna | 659 | — | — | — |
| 63414 | | Tekuće pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a | 660 | — | 28.781 | — |
| 63415 | | Tekuće pomoći od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna | 661 | — | — | — |
| 63416 | | Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna | 662 | — | — | — |
| 63424 | | Kapitalne pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a | 663 | — | — | — |
| 63425 | | Kapitalne pomoći od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna | 664 | — | — | — |
| 63426 | | Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna | 665 | — | — | — |
| 64191 | | Premije na izdane vrijednosne papire | 666 | — | — | — |
| 64371 | | Prihodi od kamata na dane zajmove državnom proračunu | 667 | — | — | — |
| 64372 | | Prihodi od kamata na dane zajmove županijskim proračunima | 668 | — | — | — |
| 64373 | | Prihodi od kamata na dane zajmove gradskim proračunima | 669 | — | — | — |
| 64374 | | Prihodi od kamata na dane zajmove općinskim proračunima | 670 | — | — | — |
| 64375 | | Prihodi od kamata na dane zajmove HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u | 671 | — | — | — |
| 64376 | | Prihodi od kamata na dane zajmove ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna | 672 | — | — | — |
| 64377 | | Prihodi od kamata na dane zajmove izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna | 673 | — | — | — |
| 65264 | | Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično | 674 | 3.760.455 | 3.404.625 | 91 |
| 65265 | | Doprinosko zdravstveno osiguranje | 675 | — | — | — |
| | | Kontrolni zbroj (AOP 640 do 675) | 676 | 62.956.779 | 61.950.956 | 98 |
| 31214 | | Otpremnine | 677 | 89.123 | 140.133 | 157 |
| 31215 | | Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj | 678 | 18.000 | 9.000 | 50 |
| 32121 | | Naknade za prijevoz na posao i s posla | 679 | 462.967 | 447.757 | 97 |
| 32361 | | Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika | 680 | 2.060 | 2.737 | 133 |

| | | | | | |
|-------|--|-----|-----------|-----------|-----|
| 32371 | Autorski honorari | 681 | 1.384.443 | 2.098.001 | 132 |
| 32372 | Ugovori o djelu | 682 | 41.409 | 135.392 | 327 |
| 32377 | Usluge agencija, studentskog servisa (prijepisi, prijevodi i drugo) | 683 | 252.283 | 216.206 | 86 |
| 32911 | Naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća | 684 | 24.323 | 19.204 | 79 |
| 32923 | Premije osiguranja zaposlenih | 685 | 3.786 | 3.697 | 98 |
| 34111 | Kamate za izdane trezorske zapise u zemlji | 686 | — | — | — |
| 34112 | Kamate za izdane trezorske zapise u inozemstvu | 687 | — | — | — |
| 34121 | Kamate za izdane mjenice u domaćoj valuti | 688 | — | — | — |
| 34122 | Kamate za izdane mjenice u stranoj valuti | 689 | — | — | — |
| 34131 | Kamate za izdane obveznice u zemlji | 690 | — | — | — |
| 34132 | Kamate za izdane obveznice u inozemstvu | 691 | — | — | — |
| 34191 | Kamate za ostale vrijednosne papire u zemlji | 692 | — | — | — |
| 34192 | Kamate za ostale vrijednosne papire u inozemstvu | 693 | — | — | — |
| 34213 | Kamate za primljene zajmove od međunarodnih organizacija | 694 | — | — | — |
| 34214 | Kamate za primljene kredite i zajmove od institucija i tijela EU | 695 | — | — | — |
| 34215 | Kamate za primljene zajmove od inozemnih vlasta u EU | 696 | — | — | — |
| 34216 | Kamate za primljene zajmove od inozemnih vlasta izvan EU | 697 | — | — | — |
| 34222 | Kamate za primljene kredite od kreditnih institucija u javnom sektoru | 698 | — | — | — |
| 34223 | Kamate za primljene zajmove od osiguravajućih društava u javnom sektoru | 699 | — | — | — |
| 34224 | Kamate za primljene zajmove od ostalih finansijskih institucija u javnom sektoru | 700 | — | — | — |
| 34223 | Kamate za primljene kredite od izumnih kreditnih institucija izvan javnog sektora | 701 | — | — | — |
| 34234 | Kamate za primljene zajmove od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora | 702 | — | — | — |
| 34235 | Kamate za primljene zajmove od ostalih tuzemnih finansijskih institucija izvan javnog sektora | 703 | — | — | — |
| 34236 | Kamate za primljene kredite od inozemnih kreditnih institucija | 704 | — | — | — |
| 34237 | Kamate za primljene zajmove od inozemnih osiguravajućih društava | 705 | — | — | — |
| 34238 | Kamate za primljene zajmove od ostalih inozemnih finansijskih institucija | 706 | — | — | — |
| 34273 | Kamate za primljene zajmove od tuzemnih trgovackih društava izvan javnog sektora | 707 | — | — | — |
| 34274 | Kamate za primljene zajmove od tuzemnih obrtika | 708 | — | — | — |
| 34275 | Kamate za primljene zajmove od inozemnih trgovackih društava | 709 | — | — | — |
| 34281 | Kamate za primljene zajmove od državnog proračuna | 710 | — | — | — |
| 34282 | Kamate za primljene zajmove od županijskih proračuna | 711 | — | — | — |
| 34283 | Kamate za primljene zajmove od gradskih proračuna | 712 | — | — | — |
| 34284 | Kamate za primljene zajmove od općinskih proračuna | 713 | — | — | — |
| 34285 | Kamate za primljene zajmove od HZMO-a, HZZ-a, HZZO-a | 714 | — | — | — |
| 34286 | Kamate za primljene zajmove od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna | 715 | — | — | — |
| 34287 | Kamate za primljene zajmove od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna | 716 | — | — | — |
| 34341 | Diskont na izdane vrijednosne papire | 717 | 0 | — | — |
| 35231 | Subvencije poljoprivrednicima | 718 | — | — | — |
| 35232 | Subvencije obrtnicima | 719 | — | — | — |
| 36313 | Tekuće pomoći državnom proračunu | 720 | — | — | — |
| 36314 | Tekuće pomoći županijskim proračunima | 721 | — | — | — |
| 36315 | Tekuće pomoći gradskim proračunima | 722 | — | — | — |
| 36316 | Tekuće pomoći općinskim proračunima | 723 | — | — | — |
| 36317 | Tekuće pomoći HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u | 724 | — | — | — |
| 36318 | Tekuće pomoći ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna | 725 | — | — | — |
| 36319 | Tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna | 726 | — | — | — |

| | | | | |
|-------|--|-----|-------|--------|
| 36323 | Kapitalne pomoći državnom proračunu | 727 | ————— | ————— |
| 36324 | Kapitalne pomoći županijskim proračunima | 728 | ————— | ————— |
| 36325 | Kapitalne pomoći gradskim proračunima | 729 | ————— | ————— |
| 36326 | Kapitalne pomoći općinskim proračunima | 730 | ————— | ————— |
| 36327 | Kapitalne pomoći HZMO-u, HZZ-u i HZO-u | 731 | ————— | ————— |
| 36328 | Kapitalne pomoći ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna | 732 | ————— | ————— |
| 36329 | Kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna | 733 | ————— | ————— |
| 36711 | Prijenosi za finansiranje rashoda poslovanja | 734 | ————— | ————— |
| 36712 | Prijenosi za finansiranje rashoda za nabavu nefinansijske robe | 735 | ————— | ————— |
| 36714 | Prijenosi za finansiranje izdataka za finansijsku imovinu i otplatu zajmova | 736 | ————— | ————— |
| 36811 | Tekuće pomoći proračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU | 737 | ————— | ————— |
| 36812 | Tekuće pomoći proračunskim korisnicima županijskih proračuna temeljem prijenosa sredstava EU | 738 | ————— | ————— |
| 36813 | Tekuće pomoći proračunskim korisnicima gradskih proračuna temeljem prijenosa sredstava EU | 739 | ————— | ————— |
| 36814 | Tekuće pomoći proračunskim korisnicima općinskih proračuna temeljem prijenosa sredstava EU | 740 | ————— | ————— |
| 36815 | Tekuće pomoći županijskim proračunima temeljem prijenosa sredstava EU | 741 | ————— | ————— |
| 36816 | Tekuće pomoći gradskim proračunima temeljem prijenosa sredstava EU | 742 | ————— | ————— |
| 36817 | Tekuće pomoći općinskim proračunima temeljem prijenosa sredstava EU | 743 | ————— | ————— |
| 36818 | Tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU | 744 | ————— | ————— |
| 36819 | Tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna temeljem prijenosa sredstava EU | 745 | ————— | ————— |
| 36821 | Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU | 746 | ————— | ————— |
| 36822 | Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima županijskih proračuna temeljem prijenosa sredstava EU | 747 | ————— | ————— |
| 36823 | Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima gradskih proračuna temeljem prijenosa sredstava EU | 748 | ————— | ————— |
| 36824 | Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima općinskih proračuna temeljem prijenosa sredstava EU | 749 | ————— | ————— |
| 36825 | Kapitalne pomoći županijskim proračunima temeljem prijenosa sredstava EU | 750 | ————— | ————— |
| 36826 | Kapitalne pomoći gradskim proračunima temeljem prijenosa sredstava EU | 751 | ————— | ————— |
| 36827 | Kapitalne pomoći općinskim proračunima temeljem prijenosa sredstava EU | 752 | ————— | ————— |
| 36828 | Kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU | 753 | ————— | ————— |
| 36829 | Kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna temeljem prijenosa sredstava EU | 754 | ————— | ————— |
| 37131 | Naknade za bolesti i invaliditet | 755 | ————— | ————— |
| 37132 | Naknade za zdravstvenu zaštitu u inozemstvu | 756 | ————— | ————— |
| 37139 | Ostale naknade na temelju osiguranja u novcu | 757 | ————— | ————— |
| 37141 | Medicinske (zdravstvene) usluge | 758 | ————— | ————— |
| 37143 | Farmaceutski proizvodi | 759 | ————— | ————— |
| 37144 | Pomoći i nega u kući | 760 | ————— | ————— |
| 37149 | Ostale naknade na temelju osiguranja u naravi | 761 | ————— | ————— |
| 37211 | Naknade za dječji doplatak | 762 | ————— | ————— |
| 37212 | Pomoći obiteljima i kućanstvima | 763 | ————— | ————— |
| 37213 | Pomoći osobama s invaliditetom | 764 | ————— | ————— |
| 37214 | Naknade za mirovine i dodatke - poseban propis | 765 | ————— | ————— |
| 37215 | Stipendije i školarine | 766 | ————— | 44.800 |
| 37216 | Naknade za pomoc bivšim političkim zatvorenicima i neosnovano pritvoreni osobama | 767 | ————— | ————— |
| 37217 | Porodiljne naknade i oprema za novorođenčad | 768 | ————— | ————— |
| 37218 | Pomoći nezaposlenim osobama | 769 | ————— | ————— |
| 37219 | Ostale naknade iz proračuna u novcu | 770 | ————— | ————— |

| | | | | |
|---|--|------------|------------------|------------------|
| 37221 | Sufinanciranje cijene prijevoza | 771 | ————— | ————— |
| 37222 | Pomoći u kući | 772 | ————— | ————— |
| 37223 | Stanovanje | 773 | ————— | ————— |
| 37224 | Prehrana | 774 | ————— | ————— |
| 37229 | Ostale naknade iz proračuna u naravi | 775 | ————— | ————— |
| 38117 | Tekuće donacije građanima i kućanstvima | 776 | ————— | ————— |
| 38612 | Kapitalne pomoći trgovackim društvinama u javnom sektoru | 777 | ————— | ————— |
| 38613 | Kapitalne pomoći kreditnim institucijama u javnom sektoru | 778 | ————— | ————— |
| 38614 | Kapitalne pomoći osiguravajućim društvinama u javnom sektoru | 779 | ————— | ————— |
| 38615 | Kapitalne pomoći ostalim finansijskim institucijama u javnom sektoru | 780 | ————— | ————— |
| 38622 | Kapitalne pomoći trgovackim društvinama izvan javnog sektora | 781 | ————— | ————— |
| 38623 | Kapitalne pomoći kreditnim institucijama izvan javnog sektora | 782 | ————— | ————— |
| 38624 | Kapitalne pomoći osiguravajućim društvinama izvan javnog sektora | 783 | ————— | ————— |
| 38625 | Kapitalne pomoći ostalim finansijskim institucijama izvan javnog sektora | 784 | ————— | ————— |
| 38631 | Kapitalne pomoći poljoprivrednicima | 785 | ————— | ————— |
| 38632 | Kapitalne pomoći obrtnicima | 786 | ————— | ————— |
| Kontrolni zbroj (AOP 677 do 786) | | 787 | 2.478.394 | 3.116.927 |
| 81212 | Povrat zajnova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu - dugoročni | 788 | ————— | ————— |
| 81213 | Povrat zajnova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima | 789 | ————— | ————— |
| 81322 | Povrat zajnova danih kreditnim institucijama u javnom sektoru - dugoročni | 790 | ————— | ————— |
| 81323 | Povrat zajnova danih kreditnim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima | 791 | ————— | ————— |
| 81332 | Povrat zajnova danih osiguravajućim društvinama u javnom sektoru - dugoročni | 792 | ————— | ————— |
| 81333 | Povrat zajnova danih osiguravajućim društvinama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima | 793 | ————— | ————— |
| 81342 | Povrat zajnova danih ostalim finansijskim institucijama u javnom sektoru - dugoročni | 794 | ————— | ————— |
| 81343 | Povrat zajnova danih ostalim finansijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima | 795 | ————— | ————— |
| 81411 | Povrat zajnova danih trgovackim društvinama u javnom sektoru - kratkoročni | 796 | ————— | ————— |
| 81412 | Povrat zajnova danih trgovackim društvinama u javnom sektoru - dugoročni | 797 | ————— | ————— |
| 81413 | Povrat zajnova trgovackim društvinama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima | 798 | ————— | ————— |
| 81532 | Povrat zajnova danih tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora - dugoročni | 799 | ————— | ————— |
| 81533 | Povrat danih zajnova tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima | 800 | ————— | ————— |
| 81542 | Povrat zajnova danih tuzemnim osiguravajućim društvinama izvan javnog sektora - dugoročni | 801 | ————— | ————— |
| 81543 | Povrat danih zajnova tuzemnim osiguravajućim društvinama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima | 802 | ————— | ————— |
| 81552 | Povrat zajnova danih ostalim tuzemnim finansijskim institucijama izvan javnog sektora - dugoročni | 803 | ————— | ————— |
| 81553 | Povrat danih zajnova ostalim tuzemnim finansijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima | 804 | ————— | ————— |
| 81631 | Povrat zajnova danih tuzemnim trgovackim društvinama izvan javnog sektora -kratkoročni | 805 | ————— | ————— |
| 81632 | Povrat zajnova danih tuzemnim trgovackim društvinama izvan javnog sektora -dugoročni | 806 | ————— | ————— |
| 81633 | Povrat danih zajnova tuzemnim trgovackim društvinama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima | 807 | ————— | ————— |
| 81641 | Povrat zajnova danih tuzemnim obrtnicima -kratkoročni | 808 | ————— | ————— |
| 81642 | Povrat zajnova danih tuzemnim obrtnicima -dugoročni | 809 | ————— | ————— |
| 81643 | Povrat danih zajnova tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima | 810 | ————— | ————— |
| 81711 | Povrat zajnova danih državnom proračunu -kratkoročni | 811 | ————— | ————— |
| 81712 | Povrat zajnova danih državnom proračunu -dugoročni | 812 | ————— | ————— |
| 81721 | Povrat zajnova danih županijskim proračunima -kratkoročni | 813 | ————— | ————— |
| 81722 | Povrat zajnova danih županijskim proračunima -dugoročni | 814 | ————— | ————— |

| | | | | | |
|-------|---|-----|-------|-------|-------|
| 81723 | Povrat danih zajmova županijskim proračunima po protestiranim jamstvima | 815 | _____ | _____ | _____ |
| 81731 | Povrat zajmova danih gradskim proračunima -kratkoročni | 816 | _____ | _____ | _____ |
| 81732 | Povrat zajmova danih gradskim proračunima -dugoročni | 817 | _____ | _____ | _____ |
| 81733 | Povrat danih zajmova gradskim proračunima po protestiranim jamstvima | 818 | _____ | _____ | _____ |
| 81741 | Povrat zajmova danih općinskim proračunima -kratkoročni | 819 | _____ | _____ | _____ |
| 81742 | Povrat zajmova danih općinskim proračunima -dugoročni | 820 | _____ | _____ | _____ |
| 81743 | Povrat danih zajmova općinskim proračunima po protestiranim jamstvima | 821 | _____ | _____ | _____ |
| 81751 | Povrat zajmova danih HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a -kratkoročni | 822 | _____ | _____ | _____ |
| 81752 | Povrat zajmova danih HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a -dugoročni | 823 | _____ | _____ | _____ |
| 81753 | Povrat danih zajmova HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a po protestiranim jamstvima | 824 | _____ | _____ | _____ |
| 81761 | Povrat zajmova danih ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna -kratkoročni | 825 | _____ | _____ | _____ |
| 81762 | Povrat zajmova danih ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna -dugoročni | 826 | _____ | _____ | _____ |
| 81763 | Povrat danih zajmova ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima | 827 | _____ | _____ | _____ |
| 81771 | Povrat zajmova danih izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna -kratkoročni | 828 | _____ | _____ | _____ |
| 81772 | Povrat zajmova danih izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna -dugoročni | 829 | _____ | _____ | _____ |
| 81773 | Povrat danih zajmova izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima | 830 | _____ | _____ | _____ |
| 82412 | Ostali vrijednosni papiri -uzemni -dugoročni | 831 | _____ | _____ | _____ |
| 84132 | Primljeni zajmovi od međunarodnih organizacija -dugoročni | 832 | _____ | _____ | _____ |
| 84142 | Primljeni krediti i zajmovi od institucija i tijela EU -dugoročni | 833 | _____ | _____ | _____ |
| 84152 | Primljeni zajmovi od inozemnih vlada u EU -dugoročni | 834 | _____ | _____ | _____ |
| 84162 | Primljeni zajmovi od inozemnih vlada izvan EU -dugoročni | 835 | _____ | _____ | _____ |
| 84221 | Primljeni krediti od kreditnih institucija u javnom sektoru -kratkoročni | 836 | _____ | _____ | _____ |
| 84222 | Primljeni krediti od kreditnih institucija u javnom sektoru -dugoročni | 837 | _____ | _____ | _____ |
| 84223 | Primljeni finansijski leasing od kreditnih institucija u javnom sektoru | 838 | _____ | _____ | _____ |
| 84232 | Primljeni zajmovi od osiguravajućih društava u javnom sektoru -dugoročni | 839 | _____ | _____ | _____ |
| 84242 | Primljeni zajmovi od ostalih finansijskih institucija u javnom sektoru -dugoročni | 840 | _____ | _____ | _____ |
| 84243 | Primljeni finansijski leasing od ostalih finansijskih institucija u javnom sektoru | 841 | _____ | _____ | _____ |
| 84312 | Primljeni zajmovi od trgovackih društava u javnom sektoru -dugoročni | 842 | _____ | _____ | _____ |
| 84431 | Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora -kratkoročni | 843 | _____ | _____ | _____ |
| 84432 | Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora -dugoročni | 844 | _____ | _____ | _____ |
| 84433 | Primljeni finansijski leasing od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora | 845 | _____ | _____ | _____ |
| 84442 | Primljeni zajmovi od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora -dugoročni | 846 | _____ | _____ | _____ |
| 84452 | Primljeni zajmovi od ostalih tuzemsnih finansijskih institucija izvan javnog sektora -dugoročni | 847 | _____ | _____ | _____ |
| 84453 | Primljeni finansijski leasing od ostalih tuzemsnih finansijskih institucija izvan javnog sektora | 848 | _____ | _____ | _____ |
| 84461 | Primljeni krediti od inozemnih kreditnih institucija -kratkoročni | 849 | _____ | _____ | _____ |
| 84462 | Primljeni krediti od inozemnih kreditnih institucija -dugoročni | 850 | _____ | _____ | _____ |
| 84463 | Primljeni finansijski leasing od inozemnih kreditnih institucija | 851 | _____ | _____ | _____ |
| 84472 | Primljeni zajmovi od inozemnih osiguravajućih društava -dugoročni | 852 | _____ | _____ | _____ |
| 84482 | Primljeni zajmovi od ostalih inozemnih finansijskih institucija -dugoročni | 853 | _____ | _____ | _____ |
| 84483 | Primljeni finansijski leasing od ostalih inozemnih finansijskih institucija | 854 | _____ | _____ | _____ |
| 84532 | Primljeni zajmovi od tuzemnih trgovackih društava izvan javnog sektora -dugoročni | 855 | _____ | _____ | _____ |
| 84542 | Primljeni zajmovi od tuzemnih obrtnika -dugoročni | 856 | _____ | _____ | _____ |
| 84552 | Primljeni zajmovi od inozemnih trgovackih društava -dugoročni | 857 | _____ | _____ | _____ |

| | | | | | |
|---|---|-----|-------|-------|-------|
| 84711 | Primljeni zajmovi od državnog proračuna -kratkoročni | 858 | _____ | _____ | _____ |
| 84712 | Primljeni zajmovi od državnog proračuna -dugoročni | 859 | _____ | _____ | _____ |
| 84721 | Primljeni zajmovi od županijskih proračuna -kratkoročni | 860 | _____ | _____ | _____ |
| 84722 | Primljeni zajmovi od županijskih proračuna -dugoročni | 861 | _____ | _____ | _____ |
| 84731 | Primljeni zajmovi od gradskih proračuna -kratkoročni | 862 | _____ | _____ | _____ |
| 84732 | Primljeni zajmovi od gradskih proračuna -dugoročni | 863 | _____ | _____ | _____ |
| 84741 | Primljeni zajmovi od općinskih proračuna -kratkoročni | 864 | _____ | _____ | _____ |
| 84742 | Primljeni zajmovi od općinskih proračuna -dugoročni | 865 | _____ | _____ | _____ |
| 84751 | Primljeni zajmovi od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a -kratkoročni | 866 | _____ | _____ | _____ |
| 84752 | Primljeni zajmovi od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a -dugoročni | 867 | _____ | _____ | _____ |
| 84761 | Primljeni zajmovi od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna -kratkoročni | 868 | _____ | _____ | _____ |
| 84762 | Primljeni zajmovi od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna - dugoročni | 869 | _____ | _____ | _____ |
| 84771 | Primljeni zajmovi od izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna -kratkoročni | 870 | _____ | _____ | _____ |
| 84772 | Primljeni zajmovi od izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna -dugoročni | 871 | _____ | _____ | _____ |
| 85412 | Ostali tuzemni vrijednosni papiri -dugoročni | 872 | _____ | _____ | _____ |
| Kontrolni zbroj (AOP 788 do 872) | | | | | |
| 51212 | Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu - dugoročni | 873 | _____ | _____ | _____ |
| 51213 | Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima | 874 | _____ | _____ | _____ |
| 51322 | Dani zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru - dugoročni | 875 | _____ | _____ | _____ |
| 51323 | Dani zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima | 876 | _____ | _____ | _____ |
| 51332 | Dani zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru - dugoročni | 877 | _____ | _____ | _____ |
| 51333 | Dani zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima | 878 | _____ | _____ | _____ |
| 51342 | Dani zajmovi ostalim finansijskim institucijama u javnom sektoru - dugoročni | 879 | _____ | _____ | _____ |
| 51343 | Dani zajmovi ostalim finansijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima | 880 | _____ | _____ | _____ |
| 51411 | Dani zajmovi trgovackim društvima u javnom sektoru - kratkoročni | 881 | _____ | _____ | _____ |
| 51412 | Dani zajmovi trgovackim društvima u javnom sektoru - dugoročni | 882 | _____ | _____ | _____ |
| 51413 | Dani zajmovi trgovackim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima | 883 | _____ | _____ | _____ |
| 51532 | Dani zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora - dugoročni | 884 | _____ | _____ | _____ |
| 51533 | Dani zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima | 885 | _____ | _____ | _____ |
| 51543 | Dani zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora - dugoročni | 886 | _____ | _____ | _____ |
| 51544 | Dani zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima | 887 | _____ | _____ | _____ |
| 51552 | Dani zajmovi tuzemnim finansijskim institucijama izvan javnog sektora - dugoročni | 888 | _____ | _____ | _____ |
| 51553 | Dani zajmovi ostalim tuzemnim finansijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima | 889 | _____ | _____ | _____ |
| 51631 | Dani zajmovi tuzemnim trgovackim društvima izvan javnog sektora - kratkoročni | 890 | _____ | _____ | _____ |
| 51632 | Dani zajmovi tuzemnim trgovackim društvima izvan javnog sektora - dugoročni | 891 | _____ | _____ | _____ |
| 51633 | Dani zajmovi tuzemnim trgovackim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima | 892 | _____ | _____ | _____ |
| 51641 | Dani zajmovi tuzemnim obrtnicima - kratkoročni | 893 | _____ | _____ | _____ |
| 51642 | Dani zajmovi tuzemnim obrtnicima - dugoročni | 894 | _____ | _____ | _____ |
| 51643 | Dani zajmovi tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima | 895 | _____ | _____ | _____ |
| 51711 | Dani zajmovi državnom proračunu - kratkoročni | 896 | _____ | _____ | _____ |
| 51712 | Dani zajmovi državnom proračunu - dugoročni | 897 | _____ | _____ | _____ |
| 51721 | Dani zajmovi županijskim proračunima - kratkoročni | 898 | _____ | _____ | _____ |
| 51722 | Dani zajmovi županijskim proračunima - dugoročni | 899 | _____ | _____ | _____ |
| 51723 | Dani zajmovi županijskim proračunima po protestiranim jamstvima | 900 | _____ | _____ | _____ |

| | | | | |
|-------|--|-----|-------|-------|
| 51731 | Dani zajmovi gradskim proračunima - kratkoročni | 902 | _____ | _____ |
| 51732 | Dani zajmovi gradskim proračunima - dugoročni | 903 | _____ | _____ |
| 51733 | Dani zajmovi gradskim proračunima po protestiranim jamstvima | 904 | _____ | _____ |
| 51741 | Dani zajmovi općinskim proračunima - kratkoročni | 905 | _____ | _____ |
| 51742 | Dani zajmovi općinskim proračunima - dugoročni | 906 | _____ | _____ |
| 51743 | Dani zajmovi općinskim proračunima po protestiranim jamstvima | 907 | _____ | _____ |
| 51751 | Dani zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u - kratkoročni | 908 | _____ | _____ |
| 51752 | Dani zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u - dugoročni | 909 | _____ | _____ |
| 51753 | Dani zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u po protestiranim jamstvima | 910 | _____ | _____ |
| 51761 | Dani zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna - kratkoročni | 911 | _____ | _____ |
| 51762 | Dani zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna - dugoročni | 912 | _____ | _____ |
| 51763 | Dani zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima | 913 | _____ | _____ |
| 51771 | Dani zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna - kratkoročni | 914 | _____ | _____ |
| 51772 | Dani zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna - dugoročni | 915 | _____ | _____ |
| 51773 | Dani zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima | 916 | _____ | _____ |
| 54132 | Otplata glavnice primljenih zajmova od međunarodnih organizacija - dugoročnih | 917 | _____ | _____ |
| 54142 | Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od institucija i tijela EU - dugoročnih | 918 | _____ | _____ |
| 54152 | Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada u EU - dugoročnih | 919 | _____ | _____ |
| 54162 | Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada izvan EU - dugoročnih | 920 | _____ | _____ |
| 54221 | Otplata glavnice primljenih kredita od kreditnih institucija u javnom sektoru - kratkoročnih | 921 | _____ | _____ |
| 54222 | Otplata glavnice primljenih kredita od kreditnih institucija u javnom sektoru - dugoročnih | 922 | _____ | _____ |
| 54223 | Otplata glavnice po finansijskom leasingu od kreditnih institucija u javnom sektoru | 923 | _____ | _____ |
| 54232 | Otplata glavnice primljenih zajmova od osiguravajućih društava u javnom sektoru - dugoročnih | 924 | _____ | _____ |
| 54242 | Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih finansijskih institucija u javnom sektoru - dugoročnih | 925 | _____ | _____ |
| 54243 | Otplata glavnice po finansijskom leasingu od ostalih finansijskih institucija u javnom sektoru | 926 | _____ | _____ |
| 54312 | Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovackih društava u javnom sektoru - dugoročnih | 927 | _____ | _____ |
| 54431 | Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora - kratkoročnih | 928 | _____ | _____ |
| 54432 | Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora - dugoročnih | 929 | _____ | _____ |
| 54433 | Otplata glavnice po finansijskom leasingu od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora | 930 | _____ | _____ |
| 54442 | Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora - dugoročnih | 931 | _____ | _____ |
| 54452 | Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih tuzemnih finansijskih institucija izvan javnog sektora - dugoročnih | 932 | _____ | _____ |
| 54453 | Otplata glavnice po finansijskom leasingu od ostalih tuzemnih finansijskih institucija izvan javnog sektora | 933 | _____ | _____ |
| 54461 | Otplata glavnice primljenih kredita od inozemnih kreditnih institucija - kratkoročnih | 934 | _____ | _____ |
| 54462 | Otplata glavnice primljenih kredita od inozemnih kreditnih institucija - dugoročnih | 935 | _____ | _____ |
| 54463 | Otplata glavnice po finansijskom leasingu od inozemnih kreditnih institucija | 936 | _____ | _____ |
| 54472 | Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih osiguravajućih društava - dugoročnih | 937 | _____ | _____ |
| 54482 | Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih inozemnih finansijskih institucija - dugoročnih | 938 | _____ | _____ |
| 54483 | Otplata glavnice primljenog leasinga od ostalih inozemnih finansijskih institucija - dugoročnih | 939 | _____ | _____ |
| 54532 | Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih trgovackih društava izvan javnog sektora - dugoročnih | 940 | _____ | _____ |
| 54542 | Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih obrtnika - dugoročnih | 941 | _____ | _____ |
| 54552 | Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih trgovackih društava - dugoročnih | 942 | _____ | _____ |

| | | | | |
|-------|---|-----|-------|-------|
| 54711 | Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna - kratkoročnih | 943 | _____ | _____ |
| 54712 | Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna - dugoročnih | 944 | _____ | _____ |
| 54721 | Otplata glavnice primljenih zajmova od županijskih proračuna - kratkoročnih | 945 | _____ | _____ |
| 54722 | Otplata glavnice primljenih zajmova od županijskih proračuna - dugoročnih | 946 | _____ | _____ |
| 54731 | Otplata glavnice primljenih zajmova od gradskih proračuna - kratkoročnih | 947 | _____ | _____ |
| 54732 | Otplata glavnice primljenih zajmova od gradskih proračuna - dugoročnih | 948 | _____ | _____ |
| 54741 | Otplata glavnice primljenih zajmova od općinskih proračuna - kratkoročnih | 949 | _____ | _____ |
| 54742 | Otplata glavnice primljenih zajmova od općinskih proračuna - dugoročnih | 950 | _____ | _____ |
| 54751 | Otplata glavnice primljenih zajmova od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a - kratkoročnih | 951 | _____ | _____ |
| 54752 | Otplata glavnice primljenih zajmova od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a - dugoročnih | 952 | _____ | _____ |
| 54761 | Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna - kratkoročnih | 953 | _____ | _____ |
| 54762 | Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna - dugoročnih | 954 | _____ | _____ |
| 54771 | Otplata glavnice primljenih zajmova od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna - kratkoročnih | 955 | _____ | _____ |
| 54772 | Otplata glavnice primljenih zajmova od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna - dugoročnih | 956 | _____ | _____ |
| 55312 | Izdaci za otplatu glavnice za izdan ostale vrijednosne papire u zemlji - dugoročne | 957 | _____ | _____ |

Kontrolni zbroj (AOP 874 do 957)

| OBVEZNI DODATNI PODACI | RAČUN IZ RAČ. PLANA | NAZIV | AOP | STANJE NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA |
|------------------------|--|-------|-------|--|
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| 13213 | Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima | 959 | _____ | _____ |
| 13323 | Zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima | 960 | _____ | _____ |
| 13333 | Zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima | 961 | _____ | _____ |
| 13343 | Zajmovi ostalim finansijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima | 962 | _____ | _____ |
| 13413 | Zajmovi trgovackim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima | 963 | _____ | _____ |
| 13533 | Zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima | 964 | _____ | _____ |
| 13543 | Zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima | 965 | _____ | _____ |
| 13553 | Zajmovi ostalim finansijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima | 966 | _____ | _____ |
| 13633 | Zajmovi tuzemnim trgovackim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima | 967 | _____ | _____ |
| 13643 | Zajmovi tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima | 968 | _____ | _____ |
| 13723 | Zajmovi županijskim proračunima po protestiranim jamstvima | 969 | _____ | _____ |
| 13733 | Zajmovi gradskim proračunima po protestiranim jamstvima | 970 | _____ | _____ |
| 13743 | Zajmovi općinskim proračunima po protestiranim jamstvima | 971 | _____ | _____ |
| 13753 | Zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u po protestiranim jamstvima | 972 | _____ | _____ |
| 13763 | Zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima | 973 | _____ | _____ |
| 13773 | Zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima | 974 | _____ | _____ |
| 23951 | Obvezne za predujmove | 975 | _____ | _____ |
| 26223 | Obvezne za finansijski leasing od kreditnih institucija u javnom sektoru | 976 | _____ | _____ |
| 26224 | Obvezne za zajmove po faktoringu od kreditnih institucija u javnom sektoru | 977 | _____ | _____ |

| | | | |
|---|---|-----|------------------|
| 26233 | Obveze za zajmove po faktoringu od osiguravajućih društava u javnom sektoru | 978 | _____ |
| 26243 | Obveze za finansijski leasing od ostalih finansijskih institucija u javnom sektoru | 979 | _____ |
| 26244 | Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih finansijskih institucija u javnom sektoru | 980 | _____ |
| 26314 | Obveze za zajmove po faktoringu od trgovackih društava u javnom sektoru | 981 | _____ |
| 26443 | Obveze za finansijski leasing od tuzemnih finansijskih institucija izvan javnog sektora | 982 | _____ |
| 26434 | Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora | 983 | _____ |
| 26443 | Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora | 984 | _____ |
| 26453 | Obveze za finansijski leasing od ostalih tuzemnih finansijskih institucija izvan javnog sektora | 985 | _____ |
| 26454 | Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih tuzemnih finansijskih institucija izvan javnog sektora | 986 | _____ |
| 26463 | Obveze za finansijski leasing od inozemnih kreditnih institucija | 987 | _____ |
| 26464 | Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih kreditnih institucija | 988 | _____ |
| 26473 | Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih osiguravajućih društava | 989 | _____ |
| 26483 | Obveze za finansijski leasing od ostalih inozemnih finansijskih institucija | 990 | _____ |
| 26484 | Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih inozemnih finansijskih institucija | 991 | _____ |
| 26534 | Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih trgovackih društava izvan javnog sektora | 992 | _____ |
| 26544 | Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih obrtnika | 993 | _____ |
| 26554 | Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih trgovackih društava | 994 | _____ |
| 26564 | Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih obrtnika | 995 | _____ |
| Kontrolni zbroj (AOP 959 do 995) | | | 996 _____ |

Mjesto: _____ datum: _____

Osoba za kontaktiranje: GORDANA KORBEL
Telefon za kontakt: 4874-567

Ravnateljica:
Odgovorna osoba: SNJEŽANA ABRAMOVIĆ MILKOVIĆ

Odgovorna osoba:
(potpis)

RAVNATELJICA:
SNJEŽANA ABRAMOVIĆ MILKOVIĆ
M.P.

| Pečat primitka | Datum primitka | Kontrolirao |
|----------------|----------------|-------------|
| | | |

Prilog 3: Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza Zagrebačkog kazališta mladih od 1. siječnja do 31. prosinca 2016.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUDJMU IMOVINE I OBVEZA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016 godine

Obrazac: P - VRIO

Datum: 27.1.2017

Vrijeme: 11:08

GRAD ZAGREB

Naziv obveznika: GRAD ZAGREB GRADSKI URED ZA OBRAZOVANJE, KULTURU I ŠPORT
Razdjel: 09 GRAD ZAGREB GRADSKI URED ZA OBRAZOVANJE, KULTURU I ŠPORT
Glava: 0905 GRADSKI URED ZA OBRAZOVANJE, KULTURU I ŠPORT - DJELATNOST KULTURE

Proračunski korisnik: 09053006 ZAGREBAČKO KAZALIŠTE MLADIH

| | | |
|-----------------------------------|----------------------------|------------------|
| Rkp broj: 24914 | Matični broj: 03205436 | OIB: 13254939546 |
| Pošta i mjesto: 10000 ZAGREB | Šifra županije: 21 | |
| Adresa sjedišta: PRERADOVIĆEVA 16 | Šifra grada/opć.: 133 | |
| Razina: 21 | AOP ozn. razd.: 31.12.2016 | |
| Šifra djelatnosti: 92310 | | |

| Račun iz rač. plana | NAZIV | AOP | Iznos povećanja | Iznos smanjenja |
|---|-------|------------|-----------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 9151 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018) | | 001 | _____ | 15.986 |
| 91511 Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (AOP 003+010) | | 002 | _____ | |
| Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (AOP 004 do 009) | | 003 | _____ | |
| Neproizvedena dugotrajna imovina | | 004 | _____ | |
| Proizvedena dugotrajna imovina | | 005 | _____ | |
| Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti | | 006 | _____ | |
| Sitni inventar | | 007 | _____ | |
| Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi | | 008 | _____ | |
| Proizvedena kratkotrajna imovina | | 009 | _____ | |
| Promjene u vrijednosti (revalorizacija) finansijske imovine (AOP 011 do 017) | | 010 | _____ | |
| Novac u banci i blagajni | | 011 | _____ | |
| Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i | | 012 | _____ | |
| Potraživanja za dane zajmove | | 013 | _____ | |
| Vrijednosni papiri | | 014 | _____ | |
| Dionice i udjeli u glavnici | | 015 | _____ | |
| Potraživanja za prihode poslovanja | | 016 | _____ | |
| Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | | 017 | _____ | |
| 91512 Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026) | | 018 | _____ | 15.986 |
| Promjene u obujmu nefinancijske imovine (AOP 020 do 025) | | 019 | _____ | |
| Neproizvedena dugotrajna imovina | | 020 | _____ | |

1

| | | | |
|--|------------|-------|---------------|
| Proizvedena dugotrajna imovina | 021 | _____ | |
| Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti | 022 | _____ | |
| Sitni inventar | 023 | _____ | |
| Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi | 024 | _____ | |
| Proizvedena kratkotrajna imovina | 025 | _____ | |
| Promjene u obujmu finansijske imovine (AOP 027 do 033) | 026 | _____ | 15.986 |
| Novac u banci i blagajni | 027 | _____ | |
| Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i | 028 | _____ | |
| Potraživanja za dane zajmove | 029 | _____ | |
| Vrijednosni papiri | 030 | _____ | |
| Dionice i udjeli u glavnici | 031 | _____ | |
| Potraživanja za prihode poslovanja | 032 | _____ | 15.986 |
| Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 033 | _____ | |
| 9152 Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (AOP 035+040) | 034 | _____ | 84.964 |
| 91521 Promjene u vrijednosti (revalorizacija) obveza (AOP 036 do 039) | 035 | _____ | |
| Obveze za rashode poslovanja | 036 | _____ | |
| Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 037 | _____ | |
| Obveze za vrijednosne papire | 038 | _____ | |
| Obveze za kredite i zajmove | 039 | _____ | |
| 91522 Promjene u obujmu obveza (AOP 041 do 044) | 040 | _____ | 84.964 |
| Obveze za rashode poslovanja | 041 | _____ | 60.971 |
| Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 042 | _____ | 23.993 |
| Obveze za vrijednosne papire | 043 | _____ | |
| 109 Obveze za kredite i zajmove | 044 | _____ | |

Mjesto: _____ datum: _____

Osoba za kontaktiranje: GORDANA KORBEL

Telefon za kontakt: 4874-567

RAVNATELJICA:

Odgovorna osoba: SNIJEŽANA ABRAMOVIĆ MILKOVIC

Odgovorna osoba:

(potpis)

RAVNATELJICA:

SNIJEŽANA ABRAMOVIĆ MILKOVIC

M.P.

| Pečat primitka | Datum primitka | Kontrolirao |
|----------------|----------------|-------------|
| | | |

2

Prilog 4: Izvještaj o rashodima Zagrebačkog kazališta mladih prema funkcijskoj klasifikaciji za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine

| RH/fond/JLS/JP(R)S GRAD ZAGREB | | Datum: 27.1.2017 Vrijeme: 11:12 | Obrazac: RAS-funkcijski | | | | | |
|---|----------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|--|--|--|
| Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji | | | | | | | | |
| za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine | | | | | | | | |
| Naziv obveznika: ZAGREBAČKO KAZALIŠTE MLADIH | | | | | | | | |
| Razdjel: 09 GRAD ZAGREB GRADSKI URED ZA OBRAZOVANJE, KULTURU I ŠPORT | | | | | | | | |
| Glava: 0905 GRADSKI URED ZA OBRAZOVANJE, KULTURU I ŠPORT - DJELATNOST KULTURE | | | | | | | | |
| Proračunski korisnik: 09053006 ZAGREBAČKO KAZALIŠTE MLADIH | | | | | | | | |
| Rkp broj: 24914 | Matični broj: 03205436 | OIB: 13254939546 | | | | | | |
| Pošta i mjesto: 10000 ZAGREB | | | | | | | | |
| Adresa sjedišta: PRERADOVICEVA | | | | | | | | |
| Razina: 21 | Šifra županije: 21 | | | | | | | |
| Razdjel: 09 | Šifra grada/opć.: 133 | | | | | | | |
| Šifra djelatnosti: 92310 | AOP ozn. razd.: 31.12.2016 | | | | | | | |
| Račun iz rač. plana | NAZIV | AOP oznaka | OSTVARENIO U PRETHODNOJ GODINI | OSTVARENIO U TEKUĆOJ GODINI | u kunama(bез lp) INDEKS (5/4) | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | | |
| 01 Opće javne usluge (AOP 002+006+009+013 do 017) | 001 | — | — | — | — | | | |
| 011 Izvršna i zakonodavna tijela, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi (AOP 003 do 00 | 002 | — | — | — | — | | | |
| 0111 Izvršna i zakonodavna tijela | 003 | — | — | — | — | | | |
| 0112 Finansijski i fiskalni poslovi | 004 | — | — | — | — | | | |
| 0113 Vanjski poslovi | 005 | — | — | — | — | | | |
| 012 Inozemna ekonomска помоћ (AOP 007+008) | 006 | — | — | — | — | | | |
| 0121 Ekonomска pomoć zemljama u razvoju i zemljama u tranziciji | 007 | — | — | — | — | | | |
| 0122 Ekonomski pomoći usmjerena preko međunarodnih agencija | 008 | — | — | — | — | | | |
| 013 Opće usluge (AOP 010 do 012) | 009 | — | — | — | — | | | |
| 0131 Opće usluge vezane za službenike | 010 | — | — | — | — | | | |
| 0132 Sveukupno planiranje i statističke usluge | 011 | — | — | — | — | | | |
| 0133 Ostale opće usluge | 012 | — | — | — | — | | | |
| 014 Osnovna istraživanja | 013 | — | — | — | — | | | |
| 015 Istraživanje i razvoj: Opće javne usluge | 014 | — | — | — | — | | | |
| 016 Opće javne usluge koje nisu drugdje svrstane | 015 | — | — | — | — | | | |
| 017 Transakcije vezane za javni dug | 016 | — | — | — | — | | | |
| 018 Prijenosi općeg karaktera između različitih državnih razina | 017 | — | — | — | — | | | |
| 02 Obraza (AOP 019 do 023) | 018 | — | — | — | — | | | |
| 021 Vojna obrana | 019 | — | — | — | — | | | |
| 022 Civilna obrana | 020 | — | — | — | — | | | |
| 023 Inozemna vojna pomoć | 021 | — | — | — | — | | | |

1

| Račun iz rač. plana | | NAZIV | AOP oznaka | OSTVARENIO U PRETHODNOJ GODINI | OSTVARENIO U TEKUĆOJ GODINI | u kunama(bез lp) INDEKS (5/4) |
|--|------------|-------|------------|--------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 024 Istraživanje i razvoj obrane | 022 | — | — | — | — | — |
| 025 Rashodi za obranu koji nisu drugdje svrstani | 023 | — | — | — | — | — |
| 03 Javni red i sigurnost (025 do 030) | 024 | — | — | — | — | — |
| 031 Usluge policije | 025 | — | — | — | — | — |
| 032 Usluge protupožarne zaštite | 026 | — | — | — | — | — |
| 033 Sudovi | 027 | — | — | — | — | — |
| 034 Zatvori | 028 | — | — | — | — | — |
| 035 Istraživanje i razvoj: Javni red i sigurnost | 029 | — | — | — | — | — |
| 036 Rashodi za javni red i sigurnost koji nisu drugdje svrstani | 030 | — | — | — | — | — |
| 04 Ekonomski poslovi (AOP 032+035+039+046+050+056+057+062+070) | 031 | — | — | — | — | — |
| 041 Opći ekonomski, trgovачki i poslovi vezani uz rad (AOP 033+034) | 032 | — | — | — | — | — |
| 0411 Opći ekonomski i trgovaci poslovi | 033 | — | — | — | — | — |
| 0412 Opći poslovi vezani uz rad | 034 | — | — | — | — | — |
| 042 Poljoprivreda, šumarstvo, ribarstvo i lov (AOP 036 do 038) | 035 | — | — | — | — | — |
| 0421 Poljoprivreda | 036 | — | — | — | — | — |
| 0422 Šumarstvo | 037 | — | — | — | — | — |
| 0423 Ribarstvo i lov | 038 | — | — | — | — | — |
| 043 Gorivo i energija (AOP 040 do 045) | 039 | — | — | — | — | — |
| 0431 Ugljen i ostala kruta mineralna goriva | 040 | — | — | — | — | — |
| 0432 Nafta i prirodni plin | 041 | — | — | — | — | — |
| 0433 Nuklearno gorivo | 042 | — | — | — | — | — |
| 0434 Ostala goriva | 043 | — | — | — | — | — |
| 0435 Električna energija | 044 | — | — | — | — | — |
| 0436 Ostale vrste energije | 045 | — | — | — | — | — |
| 044 Rudarstvo, proizvodnja i građevinarstvo (AOP 047 do 049) | 046 | — | — | — | — | — |
| 0441 Rudarstvo, mineralni resursi i ostala mineralna goriva | 047 | — | — | — | — | — |
| 0442 Proizvodnja | 048 | — | — | — | — | — |
| 0443 Građevinarstvo | 049 | — | — | — | — | — |
| 045 Promet (AOP 051 do 055) | 050 | — | — | — | — | — |
| 0451 Cestovni promet | 051 | — | — | — | — | — |
| 0452 Promet vodnim putovima | 052 | — | — | — | — | — |
| 0453 Željeznički promet | 053 | — | — | — | — | — |
| 0454 Zračni promet | 054 | — | — | — | — | — |

2

| Ročun iz rač. plana | NAZIV | AOP oznaka | OSTVARENKO U PRETHODNOJ GODINI | OSTVARENKO U TEKUĆOJ GODINI | u kunama(bez lp) | INDEKS (5/4) |
|--|---|------------|--------------------------------------|-----------------------------------|------------------|-----------------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0455 | Promet cjevovodima i ostali promet | 055 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 046 | Komunikacije | 056 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 047 Ostale industrije (AOP 058 do 061) | | 057 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0471 | Distribucija i skladištenje | 058 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0472 | Hoteli i restorani | 059 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0473 | Turizam | 060 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0474 | Višenamjenski razvojni projekti | 061 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 048 Istraživanje i razvoj: Ekonomski poslovi (AOP 063 do 069) | | 062 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0481 | Istraživanje i razvoj: Opći ekonomski, trgovacki i poslovni vezani uz rad | 063 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0482 | Istraživanje i razvoj: Poljoprivreda, sumarstvo, ribarstvo i lov | 064 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0483 | Istraživanje i razvoj: Gorivo i energija | 065 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0484 | Istraživanje i razvoj: Rudarstvo, proizvodnja i gradevinarstvo | 066 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0485 | Istraživanje i razvoj: Promet | 067 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0486 | Istraživanje i razvoj: Komunikacije | 068 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0487 | Istraživanje i razvoj: Ostale industrije | 069 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 049 | Ekonomski poslovi koji nisu drugdje svrstani | 070 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 05 Zaštita okoliša (AOP 072 do 077) | | 071 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 051 | Gospodarenje otpadom | 072 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 052 | Gospodarenje otpadnim vodama | 073 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 053 | Smanjenje zagadivanja | 074 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 054 | Zaštita bioraznolikosti i krajolika | 075 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 055 | Istraživanje i razvoj: Zaštita okoliša | 076 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 056 | Poslovi i usluge zaštite okoliša koji nisu drugdje svrstani | 077 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 06 Usluge unapređenja stanovanja i zajednice (AOP 079 do 084) | | 078 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 061 | Razvoj stanovanja | 079 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 062 | Razvoj zajednice | 080 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 063 | Opskrba vodom | 081 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 064 | Ulična rasvjeta | 082 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 065 | Istraživanje i razvoj stanovanja i komunalnih pogodnosti | 083 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 066 | Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani | 084 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 07 Zdravstvo (AOP 086+090+095+100+101+102) | | 085 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 071 Medicinski proizvodi, pribor i oprema (AOP 087 do 089) | | 086 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0711 | Farmaceutski proizvodi | 087 | _____ | _____ | _____ | _____ |

3

| Ročun iz rač. plana | NAZIV | AOP oznaka | OSTVARENKO U PRETHODNOJ GODINI | OSTVARENKO U TEKUĆOJ GODINI | u kunama(bез lp) | INDEKS (5/4) |
|--|--|------------|--------------------------------------|-----------------------------------|------------------|-----------------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0712 | Ostali medicinski proizvodi | 088 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0713 | Terapeutski pribor i oprema | 089 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 072 Službe za vanjske pacijente (AOP 091 do 094) | | 090 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0721 | Opće medicinske usluge | 091 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0722 | Specijalističke medicinske usluge | 092 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0723 | Zubarške usluge | 093 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0724 | Paramedicinske usluge | 094 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 073 Bolničke službe (AOP 096 do 099) | | 095 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0731 | Usluge općih bolnica | 096 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0732 | Usluge specijalističkih bolnica | 097 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0733 | Usluge medicinskih centara i centara za majčinstvo | 098 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0734 | Usluge centara za njegu i oporavak | 099 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 074 | Službe javnog zdravstva | 100 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 075 | Istraživanje i razvoj zdravstva | 101 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 076 | Poslovi i usluge zdravstva koji nisu drugdje svrstani | 102 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 08 Rekreacija, kultura i religija (AOP 104 do 109) | | 103 | 23.640.893 | 24.281.777 | 1 | |
| 081 | Službe rekreacije i sporta | 104 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 082 | Službe kulture | 105 | 23.640.893 | 24.281.777 | 1 | |
| 083 | Službe emitiranja i izdavanja | 106 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 084 | Religijske i druge službe zajednice | 107 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 085 | Istraživanje i razvoj rekreacije, kulture i religije | 108 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 086 | Rashodi za rekreaciju, kulturu i religiju koji nisu drugdje svrstani | 109 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 09 Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124) | | 110 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 091 Predškolsko i osnovno obrazovanje (AOP 112+113) | | 111 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0911 | Predškolsko obrazovanje | 112 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0912 | Osnovno obrazovanje | 113 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 092 Srednjoškolsko obrazovanje (AOP 115+116) | | 114 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0921 | Niže srednjoškolsko obrazovanje | 115 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0922 | Više srednjoškolsko obrazovanje | 116 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 093 | Poslije srednjoškolsko, ali ne visoko obrazovanje | 117 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 094 Visoka naobrazba (AOP 119+120) | | 118 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0941 | Prvi stupanj visoke naobrazbe | 119 | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 0942 | Drugi stupanj visoke naobrazbe | 120 | _____ | _____ | _____ | _____ |

4

| Račun iz rač. plana | NAZIV | AOP oznaka | OSTVARENO U PRETHODNOJ GODINI | OSTVARENO U TEKUĆOJ GODINI | u kunama(bez lp) INDEKS (5/4) |
|--|---|------------|-------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 095 | Obrazovanje koje se ne može definirati po stupnju | 121 | _____ | _____ | _____ |
| 096 | Dodatane usluge u obrazovanju | 122 | _____ | _____ | _____ |
| 097 | Istraživanje i razvoj obrazovanja | 123 | _____ | _____ | _____ |
| 098 | Usluge obrazovanja koje nisu drugdje svrstane | 124 | _____ | _____ | _____ |
| 10 | Socijalna zaštita (AOP 126+129+130+131+132+133+134+135+136) | 125 | _____ | _____ | _____ |
| 101 | Bolest i invaliditet (AOP 127+128) | 126 | _____ | _____ | _____ |
| 1011 | Bolest | 127 | _____ | _____ | _____ |
| 1012 | Invaliditet | 128 | _____ | _____ | _____ |
| 102 | Starost | 129 | _____ | _____ | _____ |
| 103 | Slijednici | 130 | _____ | _____ | _____ |
| 104 | Obitelj i djeca | 131 | _____ | _____ | _____ |
| 105 | Nezaposlenost | 132 | _____ | _____ | _____ |
| 106 | Stanovanje | 133 | _____ | _____ | _____ |
| 107 | Socijalna pomoć stanovništu koje nije obuhvaćeno redovnim socijalnim programima | 134 | _____ | _____ | _____ |
| 108 | Istraživanje i razvoj socijalne zaštite | 135 | _____ | _____ | _____ |
| 109 | Aktivnosti socijalne zaštite koje nisu drugdje svrstane | 136 | _____ | _____ | _____ |
| Kontrolni zbroj (AOP 001+018+024+031+071+078+085+103+110+125) | | 137 | 23.640.893 | 24.281.777 | 1 |

Mjesto: _____ datum: _____

Odgovorna osoba:

(potpis)

RAVNATELJICA:

SNJEŽANA ABRAMOVIĆ MILKOVIĆ

M.P.

Osoba za kontaktiranje: GORDANA KORBEL
Telefon za kontakt: 4874-567

RAVNATELJICA:

Odgovorna osoba: SNJEŽANA ABRAMOVIĆ MILKOVIĆ

| Pečat primitka | Datum primitka | Kontrolirao |
|----------------|----------------|-------------|
| | | |

Prilog 5: Izvještaj o obvezama Zagrebačkog kazališta mladih za razdoblje od 1. siječnja do

31. prosinca 2016. godine

**IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine**

Obrazac: OBVEZE

Datum: 27.1.2017

Vrijeme: 11:16

GRAD ZAGREB

Naziv obveznika: ZAGREBAČKO KAZALIŠTE MLADIH

Razdjel: 09 GRAD ZAGREB GRADSKI URED ZA OBRAZOVANJE, KULTURU I ŠPORT

Glava: 0905 GRADSKI URED ZA OBRAZOVANJE, KULTURU I ŠPORT - DJELATNOST KULTURE

Proračunski korisnik: 09053006 ZAGREBAČKO KAZALIŠTE MLADIH

Rkp broj: 24914
Pošta i mjesto: 10000 ZAGREB
Adresa sjedišta: PRERADOVIĆEVA 16
Razina: 21
Šifra djelatnosti: 92310

Matični broj: 03205436

OIB: 13254939546

Šifra županije: 21

Šifra grada/opć.: 133

AOP ozn. razd.: 31.12.2016

| Rač.iz rač. plana | NAZIV | AOP | IZNOS |
|---|-------|-----|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 038 iz izvještaja o obvezama za prethodnu godinu) | | 001 | 1.631.298 |
| Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (AOP 003+004+013+014) | | 002 | 23.706.003 |
| Medusobne obveze proračunskih korisnika | | 003 | — |
| 23 Obveze za rashode poslovanja (AOP 005 do 012) | | 004 | 23.650.878 |
| 231 Obveze za zaposlene | | 005 | 17.145.997 |
| 232 Obveze za materijalne rashode | | 006 | 6.315.666 |
| 234 Obveze za finansijske rashode | | 007 | 21.566 |
| 235 Obveze za subvencije | | 008 | — |
| 236 Obveze temeljem sredstava pomoći unutar općeg proračuna | | 009 | — |
| 237 Obveze za naknade građanima i kućanstvima | | 010 | 44.800 |
| 238 Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći te ostale tekuće obveze | | 011 | — |
| 239 Ostale tekuće obveze | | 012 | 122.849 |
| 24 Obveze za nabavu nefinansijske imovine | | 013 | 55.125 |
| dio 25, 26 Obveze za finansijsku imovinu (AOP 015 do 019) | | 014 | — |
| 251,253 Obveze za čekove i mjenice | | 015 | — |
| 254 Obveze za obveznice | | 016 | — |
| 256 Obveze za ostale vrijednosne papire | | 017 | — |
| 262,263,2643, 2644,2645, 2653,2654,267 Obveze za tuzemne kredite i zajmove | | 018 | — |

1

| | | |
|--|-----|-------------------|
| 261,2646,2647, 2648,2655,2656 Obveze za inozemne kredite i zajmove | 019 | — |
| Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (AOP 021+022+031+032) | 020 | 23.667.399 |
| Medusobne obveze proračunskih korisnika | 021 | — |
| 23 Obveze za rashode poslovanja (AOP 023 do 030) | 022 | 23.612.274 |
| 231 Obveze za zaposlene | 023 | 17.146.544 |
| 232 Obveze za materijalne rashode | 024 | 6.288.068 |
| 234 Obveze za finansijske rashode | 025 | 20.959 |
| 235 Obveze za subvencije | 026 | — |
| 236 Obveze temeljem sredstava pomoći unutar općeg proračuna | 027 | — |
| 237 Obveze za naknade građanima i kućanstvima | 028 | 40.000 |
| 238 Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći | 029 | — |
| 239 Ostale tekuće obveze | 030 | 116.703 |
| 24 Obveze za nabavu nefinansijske imovine | 031 | 55.125 |
| dio 25, 26 Obveze za finansijsku imovinu (AOP 033 do 037) | 032 | — |
| 251,253 Obveze za čekove i mjenice | 033 | — |
| 254 Obveze za obveznice | 034 | — |
| 256 Obveze za ostale vrijednosne papire | 035 | — |
| 262,263,2643, 2644,2645, 2653,2654,267 Obveze za tuzemne kredite i zajmove | 036 | — |
| 261,2646,2647, 2648,2655,2656 Obveze za inozemne kredite i zajmove | 037 | — |
| Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-020) i (AOP 039+097) | 038 | 1.669.902 |
| Stanje dospijelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 040+045+086+091) | 039 | 9.874 |
| Medusobne obveze proračunskih korisnika (AOP 041do 044) | 040 | — |
| a) Prekoračenje 1 do 60 dana | 041 | — |
| b) Prekoračenje 61 do 180 dana | 042 | — |
| c) Prekoračenje 181 do 360 dana | 043 | — |
| d) Prekoračenje preko 360 dana | 044 | — |
| 23 Ukupno obveze za rashode poslovanja (AOP 046+051+056+061+066+071+076+081) | 045 | 9.874 |
| 231 Obveze za zaposlene (AOP 047 do 050) | 046 | — |
| a) Prekoračenje 1 do 60 dana | 047 | — |
| b) Prekoračenje 61 do 180 dana | 048 | — |
| c) Prekoračenje 181 do 360 dana | 049 | — |
| d) Prekoračenje preko 360 dana | 050 | — |
| 232 Obveze za materijalne rashode (AOP 052 do 055) | 051 | 588 |
| a) Prekoračenje 1 do 60 dana | 052 | — |
| b) Prekoračenje 61 do 180 dana | 053 | — |
| c) Prekoračenje 181 do 360 dana | 054 | — |
| d) Prekoračenje preko 360 dana | 055 | 588 |
| 234 Obveze za finansijske rashode (AOP 057 do 060) | 056 | — |

2

| | | |
|--|------------|--------------|
| a) Prekoračenje 1 do 60 dana | 057 | _____ |
| b) Prekoračenje 61 do 180 dana | 058 | _____ |
| c) Prekoračenje 181 do 360 dana | 059 | _____ |
| d) Prekoračenje preko 360 dana | 060 | _____ |
| 235 Obveze za subvencije (AOP 062 do 065) | 061 | _____ |
| a) Prekoračenje 1 do 60 dana | 062 | _____ |
| b) Prekoračenje 61 do 180 dana | 063 | _____ |
| c) Prekoračenje 181 do 360 dana | 064 | _____ |
| d) Prekoračenje preko 360 dana | 065 | _____ |
| 236 Obveze temeljem sredstava pomoći unutar općeg proračuna (AOP 067 do 070) | 066 | _____ |
| a) Prekoračenje 1 do 60 dana | 067 | _____ |
| b) Prekoračenje 61 do 180 dana | 068 | _____ |
| c) Prekoračenje 181 do 360 dana | 069 | _____ |
| d) Prekoračenje preko 360 dana | 070 | _____ |
| 237 Obveze za naknade građanima i kućanstvima (AOP 070 do 073) | 071 | _____ |
| a) Prekoračenje 1 do 60 dana | 072 | _____ |
| b) Prekoračenje 61 do 180 dana | 073 | _____ |
| c) Prekoračenje 181 do 360 dana | 074 | _____ |
| d) Prekoračenje preko 360 dana | 075 | _____ |
| 238 Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći (AOP 077 do 080) | 076 | _____ |
| a) Prekoračenje 1 do 60 dana | 077 | _____ |
| b) Prekoračenje 61 do 180 dana | 078 | _____ |
| c) Prekoračenje 181 do 360 dana | 079 | _____ |
| d) Prekoračenje preko 360 dana | 080 | _____ |
| 239 Ostale tekuće obveze (AOP 082 do 085) | 081 | 9.286 |
| a) Prekoračenje 1 do 60 dana | 082 | 9.286 |
| b) Prekoračenje 61 do 180 dana | 083 | _____ |
| c) Prekoračenje 181 do 360 dana | 084 | _____ |
| d) Prekoračenje preko 360 dana | 085 | _____ |
| 24 Obveze za nabavu nefinansijske imovine (AOP 087 do 090) | 086 | _____ |
| a) Prekoračenje 1 do 60 dana | 087 | _____ |
| b) Prekoračenje 61 do 180 dana | 088 | _____ |
| c) Prekoračenje 181 do 360 dana | 089 | _____ |
| d) Prekoračenje preko 360 dana | 090 | _____ |
| dio 25, 26 Obveze za finansijsku imovinu (AOP 092 do 096) | 091 | _____ |
| 251,253 Obveze za čekove i mjenice | 092 | _____ |
| 254 Obveze za obveznice | 093 | _____ |
| 256 Obveze za ostale vrijednosne papire | 094 | _____ |

3

| | | |
|---|------------|------------------|
| 262,263,2643, 2644,2645, 2653,2654,267 Obveze za tuzemne kredite i zajmove | 095 | _____ |
| 261,2646,2647, 2648,2655,2656 Obveze za inozemne kredite i zajmove | 096 | _____ |
| Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098 do 101) | 097 | 1.660.028 |
| Medusobne obveze proračunskih korisnika | 098 | _____ |
| 23 Obveze za rashode poslovanja | 099 | 1.660.028 |
| 24 Obveze za nabavu nefinansijske imovine | 100 | _____ |
| dio 25, 26 Obveze za finansijsku imovinu | 101 | _____ |

Mjesto: _____ datum: _____

Odgovorna osoba:
(polpis)RAVNATELJICA:
SNJEŽANA ABRAMOVIĆ MILKOVIĆ

M.P.

Osoba za kontaktiranje: GORDANA KORBEL

Telefon za kontakt: 4874-567

RAVNATELJICA:

Odgovorna osoba: SNJEŽANA ABRAMOVIĆ MILKOVIĆ

| Pečat primatelja | Datum primatelja | Kontrolirao |
|------------------|------------------|-------------|
| | | |

4

Prilog 6: Bilješke uz Financijski izvještaj Zagrebačkog kazališta mladih

z/a g r e b a č k o k/a z a l i š t e m/l a d i h

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ
za razdoblje: 1. siječnja 2016. – 31. prosinca 2016.

BILJEŠKA br. 1/2016 uz obrazac PR-RAS

AOP 631-638 - REZULTAT

| | |
|---|---------------------|
| UKUPNI PRIHODI POSLOVANJA | 23.689.927,63 |
| UKUPNI RASHODI POSLOVANJA | 24.228.301,84 |
| MANJAK PRIHODA POSLOVANJA | - 538.374,21 |
| PRENESENI VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA iz 2015. | 689.371,73 |
| VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU | + 150.997,52 |
| | |
| UKUPNI PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE | 10.004,00 |
| UKUPNI RASHODI ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU | 53.475,00 |
| MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE | - 43.471,00 |
| | |
| VIŠAK PRIHODA RASPOLOŽIV U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU | + 107.526,52 |

| STRUKTURA PRIHODA: | | 2015. | 2016. | udio u 2016. |
|--------------------|--|----------------------|----------------------|-----------------|
| 1. | Pomoći izvanproračunskih korisnika | 29.924,40 | 28.781,28 | 0,13% |
| 2. | Pomoći neneadležnog proračuna | 169.226,05 | 87.070,00 | 0,37% |
| 3. | Prihodi od financijske imovine | 29.420,18 | 2.105,80 | 0,01% |
| 4. | Prihodi od osnovne djelatnosti | 3.806.982,80 | 3.440.527,73 | 14,52% |
| 5. | Prihodi od pružanja usluga i prodaje proizvoda | 277.983,31 | 150.579,31 | 0,64% |
| 6. | Prihodi od donacija | 84.848,13 | 25.000,00 | 0,11% |
| 7. | Prihodi iz nadležnog proračuna | 18.594.730,67 | 19.955.863,51 | 84,21% |
| 8. | Ostali prihodi - otpis zastarjele sporne obveze | 49.813,43 | | |
| 9. | Prihodi od prodaje dugotrajne nefinansijske imovine | 9,40 | 10.004,00 | 0,05% |
| UKUPNO | | 23.042.938,37 | 23.699.931,63 | 100,00% |

| STRUKTURA RASHODA: | | 2015. | 2016. | udio u 2016. |
|--------------------|--|----------------------|----------------------|----------------|
| 1. | Rashodi za zaposlene | 15.979.368,01 | 17.274.408,00 | 71,14% |
| 2. | Materijalni rashodi | 7.113.684,83 | 6.881.934,91 | 28,34% |
| 2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 856.193,85 | 810.938,56 | |
| 2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.661.297,95 | 1.401.339,38 | |
| 2.3. | Rashodi za usluge | 4.050.615,11 | 3.981.521,96 | |
| 2.4. | Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa | 230.506,88 | 187.873,88 | |
| 2.5. | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 315.071,04 | 500.261,13 | |
| 3. | Finansijski rashodi | 56.473,70 | 27.158,93 | 0,12% |
| 4. | Stipendije i školarine | | 44.800,00 | 0,19% |
| 5. | Nabava dugotrajne nefinancijske imovine | 491.365,75 | 53.475,00 | 0,21% |
| UKUPNO | | 23.640.892,29 | 24.281.776,84 | 100,00% |

Utrošena sredstva za potrebe realizacije programa u iznosu od **3.499.373,67**

ZKM je tijekom 2016. godine izvršio u sljedećem opsegu:

| | |
|--|-------------------|
| UKUPNO PREMIJERNIH NASLOVA | 8 |
| UKUPNO PREMIJERNIH NASLOVA PLESNE SCENE | 3 |
| Ukupni broj izvedbi premijernih naslova + broj gledatelja | 97 13.744 |
| Ukupni broj izvedbi premijernih naslova Plesne scene + broj gledatelja | 11 701 |
| Ukupni broj izvedbi repriznih naslova + broj gledatelja | 101 16.342 |
| Ukupni broj izvedbi repriznih naslova Plesne scene + broj gledatelja | 11 1.038 |
| Europsko kazalište u Zagrebačkom kazalištu | |
| mladih - broj izvedba + broj gledatelja | 12 1.610 |
| <u>Ostala događanja + broj gledatelja</u> | <u>35 3.114</u> |
| Ukupno: | 267 36.549 |

Gostovanja i festivali:

| | |
|---|-----------------|
| Gostovanja u zemlji + broj gledatelja | 6 1.540 |
| Gostovanja u inozemstvu + broj gledatelja | 1 300 |
| Festivali u zemlji + broj gledatelja | 13 3.156 |
| Festivali u inozemstvu + broj gledatelja | 7 1.704 |
| Ukupno | 27 6.700 |

UKUPNO PROFESIONALNI PROGRAM: **294 43.249**

UČILIŠTE:

| | |
|--|-------------------|
| Producije u okviru mjeseca program ZKM-a i godišnje produkcije i ogledni satovi 2016., Dani Učilišta + broj gledatelja | 85 9.011 |
| Ostala događanja Učilišta + broj gledatelja | 15 755 |
| <u>Sudjelovanje na festivalima i manifestacijama + broj gledatelja</u> | <u>6 820</u> |
| UKUPNO PROGRAM UČILIŠTA | 106 10.586 |

| | |
|--|-------------------|
| SVEUKUPNO PROGRAM ZAGREBAČKOG KAZALIŠTA MLADIH OD 1. SIJEĆNJA DO 31. PROSINCA 2016. + BROJ GLEDATELJA | 400 53.835 |
|--|-------------------|

BILJEŠKA br. 2/2016 uz obrazac BILANCA**AOP 002 + 063 - IMOVINA****AOP 002 - NEFINANCIJSKA IMOVINA**

Tijekom 2016. godine nije se značajno povećala vrijednost nefinancijske imovine, a sadašnja vrijednost prethodno nabavljene imovine je ispravljena primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti za proračunske korisnike (N.N. 124/14 i 115/15), uz istodobno smanjenje izvora financiranja.
Nabavljeni sitni inventar se ne skladišti i otpisuje se 100% pri stavljanju u uporabu.

AOP 080 - OSTALA POTRAŽIVANJA

Ostala potraživanja se sastoje od:

| | |
|--|------------------|
| - nedospjelih potraživanja od HZZO-a za refundaciju bolovanja | 17.294,46 |
| - potraživanja za predujmove nerealiziranih usluga tijekom 2016. | <u>44.847,18</u> |
| UKUPNO | 62.141,64 |

AOP 140 - POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE POSLOVANJA

Potraživanja se sastoje od:

| | |
|---|------------------|
| - nedospjelih potraživanja za prodane ulaznice POS sustavom | 4.188,98 |
| - dospjelih potraživanja od polaznika Učilišta za šk. godinu 2015/16. | 3.000,00 |
| - nedospjelih potraživ. od polaznika Učilišta za šk. godinu 2016/17. | 59.520,00 |
| - dospjelih utuženih potraživanja za režijske troškove | 549.791,77 |
| - dospjelih spornih potraživanja za režijske troškove | <u>12.013,68</u> |
| UKUPNO | 628.514,43 |

AOP 158 - RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA

Evidentirani rashodi budućih razdoblja se odnose na troškove materijala i usluga nabavljenih za kazališnu sezonu 2016/17., te su razmijerno razgraničeni na obračunska razdoblja u iznosu od 15.954,15 kn.

AOP 163 + 224 - OBVEZE**AOP 163 - OBVEZE**

Obveze se sastoje od:

| | |
|---|------------------|
| - nedospjele obveze za zaposlene | 1.348.688,20 |
| - nedospjele obveze za drugi dohodak | 33.339,54 |
| - nedospjele obveze za stručno usavršavanje | 1.052,59 |
| - nedospjele obveze za nakn. nezapošljav. osoba s invaliditetom | 2.808,00 |
| - dospjele obveze za materijalne rashode | 587,50 |
| - nedospjele obveze za materijalne rashode | 250.990,17 |
| - nedospjele obveze za financijske rashode | 2.023,92 |
| - nedospjele obveze za stipendije | 4.800,00 |
| - dospjele obveze za PDV | 9.286,24 |
| - nedospjele obveze za PDV | <u>16.326,22</u> |
| UKUPNO | 1.669.902,38 |

AOP 222 - ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA

Evidentirano odgođeno plaćanje rashoda odnosi se na realiziranu uslugu rada hostesa, koja nije faktuirane, a tereti tekuće obračunsko razdoblje u ukupnom iznosu od 14.277,77 kn.

AOP 223 - NAPLAĆENI PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA

Evidentirani prihodi odnose se na odgodene prihode od unaprijed plaćenih ulaznica za predstave koje će biti izvedene u 2017. godini, u ukupnom iznosu od 43.066,64 kn.

AOP 233/237 - VIŠAK/MANJAK PRIHODA

AOP 234 - VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA / AOP 237 - MANJAK PRIHODA OD NEFINANSIJSKE IMOVINE

Zbog provedene obavezne korekcije rezultata za iznos prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinansijske imovine, nastala je razlika u iskazanom rezultatu poslovanja

| broj računa | naziv računa | PR-RAS | Korekcija iz skupine 6 | Rezultat prethod. god. | BILANCA |
|-------------|-------------------------------|--------------|------------------------|------------------------|--------------|
| 92221 | manjak prihoda poslovanja | - 538.374,21 | - 31.250,00 | 689.371,73 | + 119.747,52 |
| 92222 | manjak prih. nefinanc.imovine | - 43.471,00 | + 31.250,00 | 0,00 | - 12.221,00 |

AOP 244 - IZVANBILANČNI ZAPISI

AOP 246 - IZVANBILANČNI ZAPISI

U izvanbilančnim evidencijama iskazane su potencijalne obveze po sudskim sporovima koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina ZKM-a. Mogući rizik u slučaju gubitka ili nadoknade imovinske štete u slučaju uspjeha sudskega procesa koji datiraju iz prethodnih razdoblja, pojedinačno je iskazan, prema Izvješću angažiranog odvjetničkog ureda, u ukupnom iznosu od 8.501.311,57 Kn.

BILJEŠKA br. 3/2016 uz obrazac P-VRIO

AOP 001 - PROMJENE U VRIJEDNOSTI I OBUIJMU

Smanjenje obujma imovine se sastoji od:

| | |
|---|------------------|
| - nenaplativog i zastarjelog potraživanja - Komercijalna banka dd | <u>15.985,78</u> |
| UKUPNO | 15.985,78 |

Smanjenje obujma obaveza se sastoji od:

| | |
|---|------------------|
| - otpisa spornih obaveza - Silitex, Zagreb i Audio Pro Artist, Osijek | <u>84.963,75</u> |
| UKUPNO | 84.963,75 |

BILJEŠKA br. 4/2016 uz obrazac TABLICE 1, 2, 3, 4

Zagrebačko kazalište mladih nema iskazanih podataka u Tablici 1: Dani zajmovi i primljene otplate; Tablici 2: Primljeni krediti i zajmovi te otplate; Tablici 3: Primljeni robni zajmovi i finansijski najmovi i Tablici 4: Dospjele kamate na kredite i zajmove

BILJEŠKA br. 5/2016 uz REFERENTNU STRANICU

Kazališno vijeće Zagrebačkog kazališta mladih je 09. veljače 2016. donijelo Odluku o prihvaćanju pokrića manjka prihoda od nefinancijske imovine viškom prihoda poslovanja iskazanim na dan 31. 12. 2015., kao što je prikazano u tablici:

| godina | višak prihoda poslovanja | manjak prihoda od nefinancijske imovine | raspoloživo u idućem razdoblju |
|--------|--------------------------|---|--------------------------------|
| 2015. | 1.167.299,66 | - 491.356,35 | 675.943,31 |

Slijedom navedenog, početno stanje na računu 92211 - Višak prihoda poslovanja se mijenja i iznosi:

| | |
|--|---------------------|
| - početno stanje | 1.167.299,66 |
| - pokriće manjka od nefinancijske imovine | - 491.356,35 |
| - ispravak rezultata prema naknadno utvrđenim razlikama iz 2015. | + 13.428,42 |
| - novo stanje na računu 92211 / PR-RAS AOP-275 | 689.371,73 |

Ur.broj:

Zagreb, 30.01.2017.

Snježana Abramović Milković
ravnateljica