

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://um.nsk.hr/um:nbn:hr:198:616175>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2025-02-01**



Repository / Repozitorij:

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



RRiF VISOKA ŠKOLA ZA FINANIJSKI MENADŽMENT
PREDDIPLOMSKI STRUČNI STUDIJ RAČUNOVODSTVO I FINANIJE

Gordana Korbel

ZAVRŠNI RAD

**FINANIJSKO IZVJEŠTAVANJE PRORAČUNSKOG KORISNIKA
GRADA**

Zagreb, 2017.

RRiF VISOKA ŠKOLA ZA FINANIJSKI MENADŽMENT
PREDDIPLOMSKI STRUČNI STUDIJ RAČUNOVODSTVO I FINANCIJE

ZAVRŠNI RAD

FINANIJSKO 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 protekle 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 predložen 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 izveden 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 financijski 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 financijski 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	Izveštaj o obvezama	27
5.2.7	Bilješke.....	28
5.3	Interni financijski izvještaji proračunskih korisnika Grada Zagreba.....	29
5.3.1	Izveštavanje o redovnom poslovanju proračunskog korisnika Grada Zagreba	29
5.3.2	Izveštavanje 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 mjerenje 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
- financijski 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:

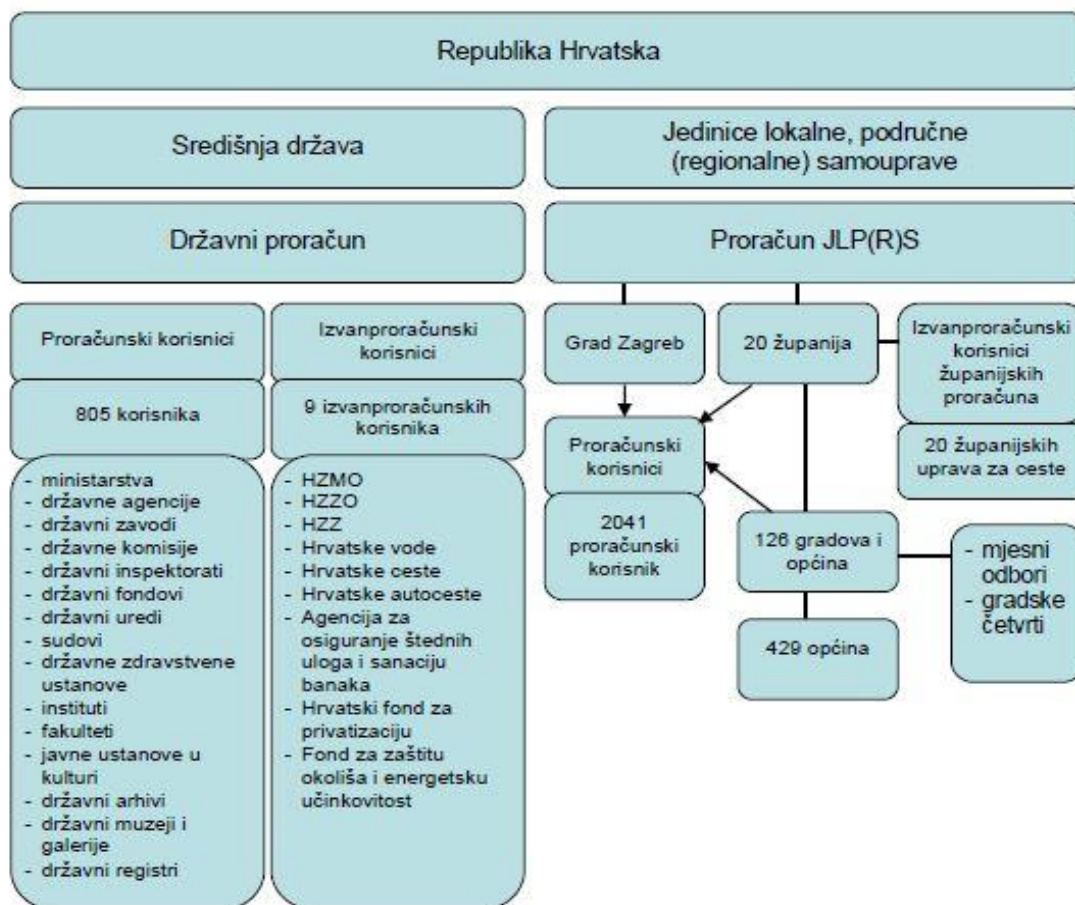
- I. proračun opće države, čiju jedinstvenu cjelinu konsolidiranjem svojih podataka čine:
- II. središnja država sa svojim proračunskim² i izvanproračunskim³ korisnicima i
- III. proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njenih proračunskih i izvanproračunskih korisnika⁴.

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 financijski 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 financijskog 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 financijsku imovinu i otplatu 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

	IZVRŠENJE 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 NEFINANCIJSKE IMOVINE	645.008.947	433.732.192	67,2	560.395.000	119,2	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 NEFINANCIJSKE IMOVINE	3.152.043.508	3.349.189.832	106,3	3.993.894.866	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

	IZVRŠENJE 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 FINANCIJSKE 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 FINANCIJSKU 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 financijske imovine i zaduživanja (35,3 milijarde kuna) te ukupnih izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova (29,3 milijarde kuna), što će uz pribrojenu 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 projektima 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	101,6	342.485.724	98,8	341.268.759	99,6
12	Sredstva učešća 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 darovnice	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 proizvedene 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 prioritete, 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 financijskog 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 povijesnog troška u mjerenju 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 trgovačke 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 financijskih 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 financijske 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 nefinancijskom imovinom u razredima 7 i 4, a primici i izdaci od financijskih 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 приходima 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	Obveze	Rashodi/ izdaci	Prihodi/ primici	Izvori		
				Rezultat	Obračunani prihodi	Izvori vlasništva
Zajmovi, vrijednosni papiri				9221/9222		9111/Fl
13	26	5, 59	8, 89	Financijska imovine		
14	25					
Dionice				9221/9222		9111/Fl
15		5, 59	8, 89	Financijska imovine		
Poslovanje				9221/9222	96	
12, 16	23	3, 39	6, 69	Poslovanja		
Nefinancijska imovina				9221/9222	97	9111/Nl
17	24	4, 49	7, 79	Nefinancijske imovine		

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.].

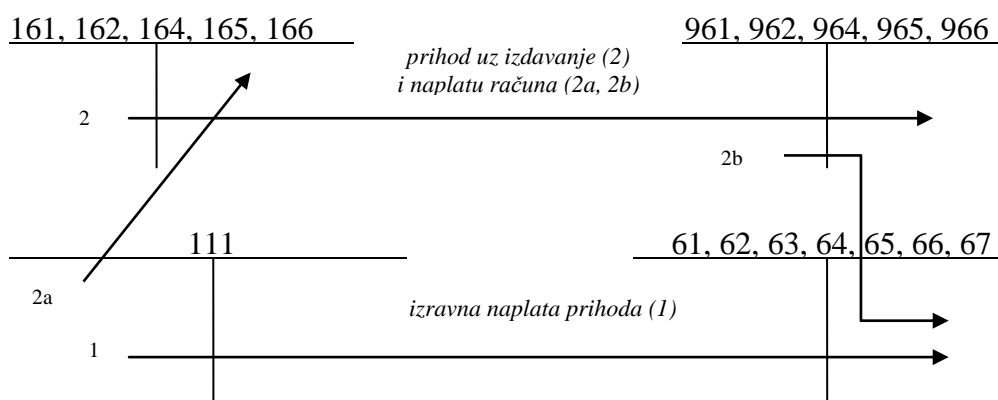
3.2 Knjigovodstveno iskazivanje prihoda i rashoda, imovine i obveza

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 povijesnog 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 financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu¹⁷, kao i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu, čijim se posljednjim izmjenama knjigovodstvenih evidencija od 1. siječnja 2015. nastojalo unaprijediti kvalitetu podataka u financijskim izvještajima, poput evidentiranja troška subvencije ili pomoći u trenutku pravomoćnosti akta nadležnog tijela; odvajanjem evidencija 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, funkcijsku 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 financijskom 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 financijskih djelatnika, str. 26.

Za potrebe prezentiranja informacija između razina općeg proračuna, kao i za potrebe statistike, nacionalno zakonodavstvo oslanja se na organizacijsku, funkcijsku 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 financijski izvještaji

Set temeljnih financijskih 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 financijskom 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 financijskih izvještaja proračuna 01.01. – 31.12.2016. Raspoloživo na: URL: <http://www.mfin.hr/adminmax/docs/Okruznica%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 financijskih 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 ispisanom i ovjerenom Referentnom stranicom.

Konsolidacija financijskih 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 financijske izvještaje središnjeg proračuna i proračuna JLP(R)S u konsolidirani financijski izvještaj općeg proračuna.

Zakonski okvir provođenja i obveznika konsolidacije definiran je Zakonom o proračunu i Pravilnikom o financijskom 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.

A		B		C	D	E	F
← Povratak na RefStr				Kontrole Bilanca →			
BILANCA						Obrazac BIL VP 152	
na dan _____							
Obveznik: RKP: _____ MB: _____ OIB: _____						0,00	
Naziv: _____						Kontrolni broj obrasca	
Razina: , Razdjel: 000							
Djelatnost: Djelatnost nije upisana							
Iznosi u kunama, bez ilipa							
Radun iz red. plana	Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (E/4)	
1	2		3	4	5	6	
	IMOVINA (AOP 002+063)		001	0	0	-	
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058)		002	0	0	-	
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+005-006)		003	0	0	-	
011	Materijalna imovina - prirodna bogatstva		004			-	
012	Nematerijalna imovina		005			-	
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine		006			-	
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 006+014+024+030+036+040)		007	0	0	-	
021 02921	Građevinski objekti (AOP 009 do 012 - 013)		008	0	0	-	
0211	Stambeni objekti		009			-	
0212	Poslovni objekti		010			-	
0213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti		011			-	
0214	Ostali građevinski objekti		012			-	
02921	Ispravak vrijednosti građevinskih objekata		013			-	
022 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 glazbena oprema		020			-	
0227	Uređaji, 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 nefinancijsku imovinu) i financijskim 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.

A		B		C	D	E	F
← Povratak na RefŠtr				Kontrole obrasca PR-RAS →			
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA							Obrazac PR-RAS VP 151
za razdoblje _____							0,00
Otvornik: RKP: _____ MB: _____ OIB: _____							Kontrolni broj obrasca
Naziv: _____							
Razina: , Razdjel: 000							
Djelatnost: Djelatnost nije upisana							
<small>iznosi u kunama, bez tipa</small>							
Redni broj naz. stavke	Naziv stavke	AOI*	Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeksi (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 prirez na dohodak (AOP 004 do 009 - 010 - 011)	003	0	0	-		
6111	Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada	004			-		
6112	Porez i prirez na dohodak od samostalnih djelatnosti	005			-		
6113	Porez i prirez na dohodak od imovine i imovinskih prava	006			-		
6114	Porez i prirez na dohodak od kapitala	007			-		
6115	Porez i prirez na dohodak po godišnj(oj) prijavl	008			-		
6116	Porez i prirez na dohodak utvrđen u postupku nadzora za prethodne godine	009			-		
6117	Povrat poreza i prireza na dohodak po godišnj(oj) prijavl	010			-		
6119	Povrat više ostvarenog poreza na dohodak za decentralizirane funkcije	011			-		
612	Porez na dobit (AOP 013 do 016 - 017)	012	0	0	-		
6121	Porez na dobit od poduzetnika	013			-		
6122	Porez na dobit po odbitku na naknade za korištenje prava i za usluge	014			-		
6123	Porez na dobit po odbitku na kamate, dividende i udjele u dobiti	015			-		
6124	Porez na dobit po godišnj(oj) prijavl	016			-		
6125	Povrat poreza na dobit po godišnj(oj) prijavl	017			-		
613	Porez na imovinu (AOP 019 do 023)	018	0	0	-		
6131	Stalni porezi na nepokretnu imovinu	019			-		
6132	Porez na nasljedstva i darove	020			-		
6133	Porez na kapitalne i financijske transakcije	021			-		
6134	Povremeni porezi na imovinu	022			-		
6135	Ostali stalni porezi na imovinu	023			-		
614	Porezi na robu i usluge (AOP 025 do 031)	024	0	0	-		
6141	Porez na dodanu vrijednost	025			-		
6142	Porez na promet	026			-		
6143	Posebni porezi i trošarine	027			-		
6145	Porez na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti	028			-		
6145	Ostali porezi na robu i usluge	029			-		
6147	Porez na dobitke od igara na sreću i ostali porezi od igara na sreću	030			-		
6148	Naknade za priređivanje igara na sreću	031			-		
615	Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije (AOP 033+034)	032	0	0	-		

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 financijskih problema. Stoga je Izvještaj o obvezama zastupljen 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 nefinancijsku imovinu i financijskim 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
← Povratak na RefStr				Kontrolne →	
IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA				Obveze (VP 159)	
za razdoblje _____				0,00	
Obveznik: RKP: _____, MB: _____, OIB: _____				Kontrolni broj obrasca	
Naziv: _____					
Razina: , Razdjel: 000					
Djelatnost: Djelatnost nije upisana					
iznosi u kunama, bez lipa					
Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Iznos		
1	2	3	4		
	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 nefinancijske imovine	012			
dio 25,26	Obveze za financijsku 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			
261,2646,2647,2648,2655,2656	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 oznaci 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			Kontrolne obrasce P-VRIO →			
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA					Obrazac P-VRIO (VP 156)	
za razdoblje _____					0,00	
Obveznik: RKP: _____, MB: _____, OIB: _____					Kontrolni broj obrasca	
Naziv: _____						
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+028)	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 nefinancijsku imovinu prema njihovoj funkcijskoj klasifikaciji, koja za krajnji cilj ima uspoređivanje strukture potrošnje proračunskih sredstava na lokalnoj i državnoj razini.²² Funkcijska 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.

Brojč. ozn. funk. stavke	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, financijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi (AOP 003 do 005)	002	0	0	-
0111	Izvršna i zakonodavna tijela	003			-
0112	Financijski i fiskalni poslovi	004			-
0113	Vanjski poslovi	005			-
012	Inozemna ekonomska pomoć (AOP 007+008)	006	0	0	-
0121	Ekonomski pomoć zemljama u razvoju i zemljama u tranziciji	007			-
0122	Ekonomski pomoć 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	Prijenosi općeg karaktera između različitih državnih razina	017			-
02	Obrana (AOP 019 do 023)	018	0	0	-
021	Vojna obrana	019			-

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 financijskom izvještavanju služe kao pojašnjenje i razrada specifičnosti poslovanja i pojedinih elemenata financijskih izvještaja u slobodnoj formi, a u izvještavanju u sustavu proračuna dodatno su formalizirane člancima 13. do 17. Pravilnika o financijskom 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 nefinancijsku imovinu i financijske 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 financijskih 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 financijskih 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 financijskih 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 njihovoj usuglašenosti s temeljnim financijskim 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 neizbježno doveli do stvaranja temelja za tržišni pristup poslovanju i u javnom sektoru.

²⁴ Blažević, L. (2013). Interno financijsko 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 financijskog 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 financijskim 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 financijskog 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 financijske 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 izvještavanja i provođenja opsežnih analiza i kontrola ostvarivanja prihoda i rashoda pojedinih korisnika, pri čemu ta izvještavanja nisu nužno ograničena propisanim obračunskim razdobljima.

5.2 Temeljni financijski izvještaji proračunskih korisnika Grada Zagreba

Temeljni financijski izvještaji proračunskih korisnika konsolidiraju se na razini Grada Zagreba za potrebe godišnjeg i polugodišnjeg financijskog izvještavanja 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

Financijski izvještaji 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 popunjenih 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 financijskim izvještajima.

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

U nastavku su prikazani djelomični isječci Financijskih izvještaja 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 financijska izvješća na internetskim stranicama nadležnog proračuna u roku od osam dana od njihove predaje.

5.2.1 Referentna stranica

Referentna stranica

Izvjestaji 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 jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave				
Šifra djelatnosti:	9001	Izdavačka umjetnost				
Razdjel:	000	Razdjel: NEMA RAZDJELA				
Šifra gradafopć:	133	Županija: GRAD ZAGREB, grad/općina: GRAD ZAGREB				

Pregled popunjenosti obrazaca:	Popunjen	DA	PR-RAS (VP 151)	Nema
	Broj pogrešaka	DA	BIL (VP 152)	Nema
		DA	RAS funkcijski (VP 154)	Nema
		DA	P-VRIO (VP 156)	Nema
		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 MILKOVIĆ	

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 poslovi (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 111+114+117+118+121 do 124)	110	0	0
	Kontrolni zbroj (AOP 001+018+024+031+071+078+085+103+110+125)	137	23.640.893	24.281.777
P-VRIO	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
	Promjene u obujmu obveza (AOP 041 do 044)	040	0	84.964
Bilanca	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	1.605.895
	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	133	0	0
	Obveze za zajmove od inozemnih osiguravajućih društava	217	0	0
Obveze	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 dospjelih 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

Verzija Excel datoteke: 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

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

Datum: 27.1.2017
 Vrijeme: 10:39

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	INDEKS 5/4
1	2	3	4	5	6
	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, željeznice i ostali prometni objekti	011	---	---	---
0214	Ostali građevinski objekti	012	---	---	---
02921	Ispravak vrijednosti građevinskih objekata	013	---	---	---
022 i 02922	Postrojenja i oprema (AOP 015 do 022-023)	014	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 održavanje 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

5.2.5 Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

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: PRERADOVIĆEVA

Razina: 21

Razdjel: 09

Šifra djelatnosti: 92310

Šifra županije: 21

Šifra grada/opć.: 133

AOP ozn. razd.: 31.12.2016

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP oznaka	OSTVARENO U		INDEKS (5/4)
			PRETHODNOJ GODINI	TEKUĆOJ GODINI	
1	2	3	4	5	6
01	Opće javne usluge (AOP 002+006+009+013 do 017)	001			
011	Izvršna i zakonodavna tijela, financijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi (AOP 003 do 00)	002			
0111	Izvršna i zakonodavna tijela	003			
0112	Financijski i fiskalni poslovi	004			
0113	Vanjski poslovi	005			
012	Inozemna ekonomska pomoć (AOP 007+008)	006			
0121	Ekonomska pomoć zemljama u razvoju i zemljama u tranziciji	007			
0122	Ekonomska pomoć usmjerena preko međunarodnih agencija	008			
013	Opće usluge (AOP 010 do 012)	009			
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	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

5.2.7 Bilješke

z/agrebačko k/azalište 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
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 nenadležnog 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 nefinancijske 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 financijski 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 financijski 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 strukturom 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 financijskih 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 приходima, s ciljem sustavnog uvrštavanja vlastitih prihoda korisnika u financijsko planiranje nadležnog proračuna u idućim razdobljima i izvještavanje o njihovom izvršenju.

NAZIV USTANOVE **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** *Tablica 1*

PREGLED OSTVARENIH PRIHODA I PRIMITAKA U 2016.

1.1. PRIHODI I PRIMICI KOJI NISU DOBIVENI S RAČUNA PRORAČUNA GRADA ZAGREBA				
KONTO	NAZIV	PLAN	OSTVARENJE	
6	PRIHODI POSLOVANJA	0,00	0,00	
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 izravnjanja za decentralizirane funkcije	0,00	0,00	

Slika 16: Isječak iz Izvještaja o ostvarenim vlastitim i namjenskim приходima 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-sluzbe/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 ek.kla s.	Naziv	PLAN	IZVRŠENJE	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (skupina konta 63)	Prihodi od imovine (skupina konta 64)	Prihodi od upravnih i administrativ. 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 66)	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (skupina konta 68)	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (skupina konta 72 i 73)	Primici od zaduživanja (skupina konta 84)
1	2	3	4	5 (dnevi kolokvij od 6 do 12)	6,00	7,00	8,00	9,00	10,00	11,00	12,00
		Glavni program Z01. FINANCIRANJE IZ VLASTITIH I NAMJENSKIH PRIHODA	0,00	0,00	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	0,00	0,00
		Aktivnost Z100001. 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	0,00	0,00
	3	RASHODI POSLOVANJA	0,00	0,00	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	0,00	0,00
	311	PLAĆE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3111	Plaće za redovan rad		0,00							
	3112	Plaće u naravi		0,00							
	312	OSTALI RASHODI ZA ZAPOSLENE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3121	Ostali rashodi za zaposlene		0,00							
	313	DOPRINOSI NA PLAĆE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje		0,00							
	3133	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti		0,00							
	32	MATERIJALNI RASHODI	0,00	0,00	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	0,00	0,00
	3211	Službena putovanja		0,00							
	3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život		0,00							
	3213	Stručno usavršavanje zaposlenika		0,00							
	3214	Ostale naknade troškova zaposlenima		0,00							
	322	RASHODI ZA MATERIJAL I ENERGIJU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi		0,00							

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.

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 nepouzdana, 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 mjesečnoj razini dostavljaju i izvještaji o pojedinim pozicijama materijalnih rashoda s priloženim odnosnim računima i obračunima, kao što su:

- ✧ mjesečni izvještaj o plaći i naknadama plaće zaposlenika
- ✧ mjesečni izvještaj o utrošku energenata
- ✧ mjesečni izvještaj o komunalnim troškovima
- ✧ mjesečni troškovi prijevoza zaposlenika na posao i s posla
- ✧ mjesečni troškovi zakupnina
- ✧ mjesečni 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 cjelokupno 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 ZAPOSLENICIMA			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 USAVRSAVANJE ZAPOSLENIKA			0,00	
	3214 NAKN.ZA KORISTENJE 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 ODJEĆA I OBUĆA			0,00	
II. 323 / 67111	RASHODI ZA USLUGE	0,00	0,00	0,00	
	3231 USL. TELEFONA, POŠTE, 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 mladih 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 mladih

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 premijerne programe u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine, koje je u izvještajnom razdoblju ostvarilo osam premijernih naslova i tri premijerne 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 Montažstroj: 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 Kratki opis programa. Molimo navedite datume i lokacije programa.

Predstava "Crna knjiga", autorski projekt Boruta Šeparovića, nastao u koprodukciji Zagrebačkog kazališta mladih i umjetničkog kolektiva Montažstroj 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-izvršavanju-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
- Financijski 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 financijskog upravljanja
- Popis pratećih programskih 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 pridonosa 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 popunjenost dvorane, broj gratis i prodanih ulaznica, ostvareni prihod i prosječna cijena ulaznice za izvještavanu programsku aktivnost

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_skupstine_2013.nsf/0/C1257B79004AC468C125802500416399/\\$FILE/10%20Izvj%20C5%A1%C4%87e%20o%20izvr%20C5%A1enju%20Programa%20javnih%20potreba%20u%20kulturi%20Grada%20Zagreba%20za%202016%20za%20razdoblje%20.pdf](http://web.zagreb.hr/Sjednice/2013/sjednice_skupstine_2013.nsf/0/C1257B79004AC468C125802500416399/$FILE/10%20Izvj%20C5%A1%C4%87e%20o%20izvr%20C5%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 mjesečnog 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 uštezanjem 25,46% u 2017. u odnosu na 2013. godinu, odnosno u apsolutnom iznosu smanjenjem od 3.287.000,00 Kn. Pretpostavljeni 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

naslov	kazalište	
Carevo novo ruho	ZKL	132,70%
Hamlet	ZKM	132,39%
Emil i detektivi	ZKM	103,30%
Tonkica Palonkica Frr	Žar ptica	100,00%
Čudesni svijet brojeva	Žar ptica	97,98%
Čarobni brijeg	ZKM	97,76%
Mamma Mia	Komedija	97,71%
Družba Pere Kvržice	Žar ptica	97,56%
Sherlock Holmes	ZKM	97,47%
Noćni život	ZKM	97,01%

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-produkcija-zagrebackih-javnih-kazalista-u-2016/> [pristupljeno 28. rujna 2017.].

U takvom okruženju neminovno se postavlja pitanje kvalitativne i kvantitativne motiviranosti za programsku 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 ekonomske politike svake zemlje, utječe na zaposlenost, ekonomski rast, raspodjelu dohotka i pravilnim balansiranjem omogućava ostvarivanje gospodarske stabilnosti. Analizom financijskog 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 o nedavno barem djelomično i medijski popraćeno.

Učinkovitost financijskog 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 financijske statistike. Upravo je ta želja za ujednačavanjem računovodstvenog okvira javnih financija i izbjegavanjem mogućih nepravilnosti u financijskom izvještavanju navela Europsku komisiju na ulaganje značajnijeg napora u razvijanje EPSAS-a (računovodstvenih standarda javnog sektora EU), čime bi se izbjeglo podcjenjivanje visine javnog duga i razine deficita zemalja članica, što je nažalost propušteno u prošlosti.

Financijsko 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 financijskom izvještavanju u sustavu proračuna. TIM4PIN MAGAZIN, (1/2015), str. 18-22.
- Jakir Bajo, I. (2016), Godišnji financijski 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 financijsko 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 financijskog izvještaja proračuna. Magistarski rad. Rijeka: Ekonomski fakultet, str. 68.
- Jakir Bajo, I. (2017). Očekivani trendovi u računovodstvu i financijskom 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 financijski 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 financijskih 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	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

BILANCA na datum 31. prosinca 2016. godine

Obrazac: BIL

Datum: 27.1.2017
Vrijeme: 10:39

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

Način iz rač. plana	NAZIV	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	INDEKS 3/4
1	2	3	4	5	6
	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	Cente, željeznice i ostali prometni objekti	011	---	---	---
0214	Ostali građevinski objekti	012	---	---	---
02921	Ispravak vrijednosti građevinskih objekata	013	---	---	---
022 i 02922	Postrojenja i oprema (AOP 015 do 022 -023)	014	1.938.885	449.064	23
0221	Uredska oprema i namjetnj	015	382.085	394.285	102
0222	Komunikacijska oprema	016	1.956.108	1.956.108	100
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	017	428.405	462.105	108
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	018	---	---	---
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	019	88.501	88.501	100
0226	Sportska i službena oprema	020	1.010.888	1.010.888	100
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	021	15.198.854	15.206.979	100
0228	Vojna oprema	022	---	---	---
02922	Ispravak vrijednosti postrojenja 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 željezničkom prometu	026	---	---	---
0233	Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu	027	---	---	---
0234	Prijevozna sredstva u zračnom prometu	028	---	---	---
02923	Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava	029	---	---	---
024 i 02924	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 031 do 034 -035)	030	---	---	---
0241	Knjige	031	---	---	---
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	032	---	---	---
0243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih vrijednosti	033	---	---	---
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	034	---	---	---
02924	Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti	035	---	---	---
025 i 02925	Vitegoditnji naradi i osnovno stado (AOP 037+038-039)	036	---	---	---
0251	Vitegoditnji naradi	037	---	---	---
0252	Osnovno stado	038	---	---	---
02925	Ispravak vrijednosti vitegoditnjih narada i osnovnog stada	039	---	---	---
026 i 02926	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 041 do 044 -045)	040	---	---	---
0261	Istraživanje rudnih bogatstva	041	---	---	---
0262	Ulaganja u računalne programe	042	---	---	---
0263	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	043	---	---	---
0264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	044	---	---	---
02926	Ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine	045	---	---	---
03	Flemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	046	---	---	---
04	Sitni inventar (AOP 048+049-050)	047	---	---	---
041	Zalihe sitnog inventara	048	---	---	---
042	Sitni inventar u upotrebi	049	227.879	268.998	116
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	050	227.879	268.998	116
05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (AOP 052 do 057)	051	---	---	---
051	Građevinski objekti u pripremi	052	---	---	---
052	Postrojenja i oprema u pripremi	053	---	---	---
053	Prijevozna sredstva u pripremi	054	---	---	---
054	Vitegoditnji naradi i osnovno stado u pripremi	055	---	---	---

055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	056	---	---	---
056	Ostala nefinancijska dugotrajna imovina u pripremi	057	---	---	---
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 059 do 062)	058	---	---	---
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti	059	---	---	---
062	Proizvodnja i proizvodi	060	---	---	---
063	Zalihe vojnih sredstava za jednokratnu upotrebu	061	---	---	---
064	Roba za daljnju prodaju	062	---	---	---
1	Financijska imovina (AOP 064+073+081+112+128+140+157+158)	063	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 financijskim institucijama (AOP 075+076)	074	---	---	---
1211	Depoziti u tuzemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama	075	---	---	---
1212	Depoziti u inozemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama	076	---	---	---
122	Jamčevni polozi	077	---	---	---
123	Potraživanja od zaposlenih	078	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	---	---	---
1332	Zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru	084	---	---	---
1333	Zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru	085	---	---	---
1334	Zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru	086	---	---	---
1341	Zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru	087	---	---	---
1353	Zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora	088	---	---	---
1354	Zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora	089	---	---	---
1355	Zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora	090	---	---	---
1363	Zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora	091	---	---	---

3

1364	Zajmovi tuzemnim obrtnicima	092	---	---	---
1371	Zajmovi državnom proračunu	093	---	---	---
1372	Zajmovi županijskim proračunima	094	---	---	---
1373	Zajmovi gradskim proračunima	095	---	---	---
1374	Zajmovi općinskim proračunima	096	---	---	---
1375	Zajmovi HZMO-u, HZZ-u, HZZO-u	097	---	---	---
1376	Zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	098	---	---	---
1377	Zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	099	---	---	---
	Zajmovi - inozemni (AOP 101 do 110)	100	---	---	---
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	---	---	---
1336	Zajmovi inozemnim kreditnim institucijama	106	---	---	---
1337	Zajmovi inozemnim osiguravajućim društvima	107	---	---	---
1338	Zajmovi ostalim inozemnim financijskim institucijama	108	---	---	---
1365	Zajmovi inozemnim trgovačkim društvima	109	---	---	---
1366	Zajmovi inozemnim obrtnicima	110	---	---	---
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	111	---	---	---
14	Vrijednosni papiri (AOP 113+120-127)	112	---	---	---
	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 financijski 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 financijski derivati	125	---	---	---
1462	Ostali vrijednosni papiri	126	---	---	---
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	127	---	---	---
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 129+136-139)	128	---	---	---

4

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 financijskih institucija u javnom sektoru	132			
1521 Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	133			
1531 Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	134			
1541 Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	135			
Dionice i udjeli u glavnici - inozemni (AOP 137+138)	136			
1532 Dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija	137			
1542 Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	138			
159 Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	139			
16 Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 141+142+143+151+152+153+154+155-156)	140	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 izravnana 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 mjere te ostale prihode	155			
169 Ispravak vrijednosti potraživanja	156			
17 Potraživanja od prodaje nefinancijske 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

5

231 Obveze za zaposlene	165	1.349.235	1.348.688	100
232 Obveze za materijalne rashode	166	261.179	288.778	111
234 Obveze za financijske rashode (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 financijske rashode	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 nefinancijske 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 financijske 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 financijske derivate	190			
2562 Obveze za ostale vrijednosne papire	191			
259 Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	192			
26 Obveze za kredite i zajmove (AOP 194+211)	193			
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 financijskih institucija u javnom sektoru	197			
2631 Obveze za zajmove od trgovačkih 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 financijskih institucija izvan javnog sektora	201			

6

2653	Obveze za zajmove od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	202	—	—	—
2654	Obveze za zajmove od tuzemnih obrtnika	203	—	—	—
2671	Obveze za zajmove od državnog proračuna	204	—	—	—
2672	Obveze za zajmove od županijskih proračuna	205	—	—	—
2673	Obveze za zajmove od gradskih proračuna	206	—	—	—
2674	Obveze za zajmove od općinskih proračuna	207	—	—	—
2675	Obveze za zajmove od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a	208	—	—	—
2676	Obveze za zajmove od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	209	—	—	—
2677	Obveze za zajmove od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	210	—	—	—
	Obveze za kredite i zajmove - inozemne (AOP 212 do 220)	211	—	—	—
2613	Obveze za zajmove od međunarodnih organizacija	212	—	—	—
2614	Obveze za kredite i zajmove od institucija i tijela EU	213	—	—	—
2615	Obveze za zajmove od inozemnih vlada u EU	214	—	—	—
2616	Obveze za zajmove od inozemnih vlada izvan EU	215	—	—	—
2646	Obveze za kredite od inozemnih kreditnih institucija	216	—	—	—
2647	Obveze za zajmove od inozemnih osiguravajućih društava	217	—	—	—
2648	Obveze za zajmove od ostalih inozemnih finansijskih institucija	218	—	—	—
2655	Obveze za zajmove od inozemnih trgovačkih društava	219	—	—	—
2656	Obveze za zajmove od inozemnih obrtnika	220	—	—	—
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 222+223)	221	42.888	57.345	134
291	Odgođeno plaćanje rashoda	222	—	14.278	—
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	223	42.888	43.067	100
9	Vlastiti izvori (225+233-237+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 nefinancijske imovine	235	—	—	—
92213	Višak primitaka od financijske imovine	236	—	—	—
9222	Manjak prihoda (AOP 238 do 240)	237	491.357	12.221	2

7

92221	Manjak prihoda poslovanja	238	—	—	—
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	239	491.357	12.221	2
92223	Manjak primitaka od financijske imovine	240	—	—	—
96	Obračunati prihodi poslovanja	241	781.150	740.603	95
97	Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine	242	—	—	—
98	Rezerviranja viška prihoda	243	—	—	—
99	Izvanbilančni zapisi (= 0)	244	—	—	—
991	Izvanbilančni zapisi - pasiva (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	—	—	—
dio 13	Potraživanja za dane zajmove - nedospjela	248	—	—	—
dio 16	Potraživanja za prihode poslovanja - dospjela	249	641.978	564.805	88
dio 16	Potraživanja za prihode poslovanja - nedospjela	250	23.382	63.709	272
dio 17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine - dospjela	251	—	—	—
dio 17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine - nedospjela	252	—	—	—
13213	Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima	253	—	—	—
13323	Zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	254	—	—	—
13333	Zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	255	—	—	—
13343	Zajmovi ostalim finansijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	256	—	—	—
13413	Zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	257	—	—	—
13533	Zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	258	—	—	—
13543	Zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	259	—	—	—
13553	Zajmovi ostalim tuzemnim finansijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	260	—	—	—
13633	Zajmovi tuzemnim trgovačkim 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 nefinancijske imovine - dospjele	271	—	—	—
dio 24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine - nedospjele	272	—	—	—
dio 25	Obveze za vrijednosne papire - dospjele	273	—	—	—
dio 25	Obveze za vrijednosne papire - nedospjele	274	—	—	—

8

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

9

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 ABRAMOVIĆ MILKOVIĆ

Odgovorna osoba:
(potpis)
RAVNATELJICA:
SNJEŽANA ABRAMOVIĆ MILKOVIĆ
M.P.

Pečat primika	Datum primika	Kontrolirao

10

6351	Tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije	063			
6352	Kapitalne pomoći izravnjanja 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 financijske imovine (AOP 073 do 079)	072	29.420	2.106	7
6412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	073			
6413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	074	8.283	1.534	19
6414	Prihodi od zatezih kamata	075	20.817	322	2
6415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule	076	320	250	78
6416	Prihodi od dividendi	077			
6417	Prihodi iz dobiti trgovačkih društava, kreditnih i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	078			
6419	Ostali prihodi od financijske imovine	079			
642	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 081 do 086)	080			
6421	Naknade za koncesije	081			
6422	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	082			
6423	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	083			
6424	Naknade za ceste	084			
6425	Prihodi od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine	085			
6429	Ostali prihodi od nefinancijske 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 financijskim institucijama u javnom sektoru	090			
6434	Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru	091			
6435	Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora	092			
6436	Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora	093			
6437	Prihodi od kamata na dane zajmove drugim razinama vlasti	094			
644	Prihodi od kamata na dane zajmove po protestiranim jamstvima (AOP 096 do 101)	095			
6442	Prihodi od kamata na dane zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima po protestiranim jamstvima	096			
6443	Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	097			
6444	Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	098			
6445	Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	099			
6446	Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	100			
6447	Prihodi od kamata na dane zajmove drugim razinama vlasti po protestiranim jamstvima	101			

3

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 sudske pristojbe	104			
6512	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	105			
6513	Ostale upravne pristojbe i naknade	106			
6514	Ostale pristojbe i naknade	107			
652	Prihodi po posebnim propisima (AOP 109 do 115)	108	3.836.907	3.440.528	90
6521	Prihodi državne uprave	109			
6522	Prihodi vodnog gospodarstva	110			
6524	Doprinosi za šume	111			
6525	Mjesni samodoprinosi	112			
6526	Ostali nespomenuti prihodi	113	3.836.907	3.440.528	90
6527	Naknade od financijske imovine	114			
6528	Prihodi od novčane naknade poslodavca zbog nepošljavanja 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 nefinancijske imovine	130		31.250	
6714	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje izdataka za financijsku 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 trgovačkih društava -privredne prijestupe	139			
6815	Kazne za prometne i ostale prekršaje u nadležnosti MUP-a	140			
6816	Kazne i druge mjere u kaznenom postupku	141			
6817	Kazne za prekršaje na kulturnim dobrima	142			

4

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	Plaće (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	Plaće u naravi	151	—	—	—
3113	Plaće za prekovremeni rad	152	—	—	—
3114	Plaće za posebne uvjete rada	153	—	—	—
312	Ostali rashodi za zaposlene (AOP 155)	154	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	2.196.896	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	7.113.685	6.881.935	97
321	Naknade troškova zaposlenima (AOP 162 do 165)	161	856.194	810.939	95
3211	Službena 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 sirovine	168	515.694	485.604	94
3223	Energija	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	Službena, radna i zaštitna 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	108
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

5

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	Pristojbe 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	Financijski 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 vlada	201	—	—	—
3422	Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	202	—	—	—
3423	Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	203	—	—	—
3425	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	204	—	—	—
3426	Kamate za primljene zajmove od trgovačkih društava u javnom sektoru	205	—	—	—
3427	Kamate za primljene zajmove od trgovačkih društava i obrtnika izvan javnog sektora	206	—	—	—
3428	Kamate za primljene zajmove od drugih razina vlasti	207	—	—	—
343	Ostali financijski rashodi (AOP 209 do 212)	208	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 financijski rashodi	212	27.612	—	—
35	Subvencije (AOP 214+217)	213	—	—	—
351	Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru (AOP 215+216)	214	—	—	—
3511	Subvencije kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru	215	—	—	—
3512	Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru	216	—	—	—
352	Subvencije trgovačkim društvima, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora (AOP 218 do 220)	217	—	—	—
3521	Subvencije kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora	218	—	—	—
3522	Subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora	219	—	—	—
3523	Subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima	220	—	—	—
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (AOP 222+225+228+231+234+236)	221	—	—	—
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	—	—	—

6

3631	Tekuće pomoći unutar općeg proračuna	229			
3632	Kapitalne pomoći unutar općeg proračuna	230			
366	Pomoć 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, ležarine i drugo	257			
3833	Naknade šteta zaposlenicima	258			
3834	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	259			
3835	Ostale kazne	260			
384	Prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna (AOP 262+263)	261			
3841	Tekući prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna	262			
3842	Kapitalni prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna	263			
386	Kapitalne pomoći (AOP 265 do 267)	264			
3861	Kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima u javnom sektoru	265			
3862	Kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima izvan javnog sektora	266			
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			

7

	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 268-269)	271			
	Ukupni rashodi poslovanja (AOP 147-270+271)	272	23.149.527	24.228.302	105
	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (AOP 001-272)	273			
	MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (AOP 272-001)	274	106.598	538.374	505
92211	Višak prihoda poslovanja - preneseni	275	1.273.897	689.372	54
92221	Manjak prihoda poslovanja - preneseni	276			
96	Obračunati prihodi poslovanja - nenaplaćeni	277	781.150	740.603	95
9661	Obračunati prihodi od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga - nenaplaćeni	278	740.333	739.008	100
9671	Obračunati prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	279	39.223	0	
9673	Obračunati prihodi od HZZO-a na temelju ugovorenenih 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	Rudna bogatstva	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	30
7222	Komunikacijska oprema	302		1	
7223	Oprema za održavanje i zaštitu	303			
7224	Medicinska i laboratorijska oprema	304			
7225	Instrumenti, uređaji i strojevi	305			
7226	Sportska i glazbena oprema	306		10.000	
7227	Uređaji, 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			

8

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	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	316			
7243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	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 bogatstava	323			
7262	Ulaganja u računalne programe	324			
7263	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	325			
7264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	326			
73	Prihodi od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (AOP 328)	327			
731	Prihodi od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (AOP 329+330)	328			
7311	Plemeniti metali i drago kamenje	329			
7312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	330			
74	Prihodi od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine (AOP 332)	331			
741	Prihodi od prodaje zaliha (AOP 332)	332			
7411	Strateške zalihe	333			
4	Rashodi za nabavu nefinancijske 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	Rudna bogatstva	338			
4113	Ostala prirodna materijalna imovina	339			
412	Nematerijalna 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	Građevinski 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

9

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	Uređaji, 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	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	369			
4243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	370			
4244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	371			
425	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 373+374)	372			
4251	Višegodišnji nasadi	373			
4252	Osnovno stado	374			
426	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 376 do 379)	375			
4261	Istraživanje rudnih bogatstava	376			
4262	Ulaganja u računalne programe	377			
4263	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	378			
4264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	379			
43	Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (AOP 381)	380			
431	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 382+383)	381			
4311	Plemeniti metali i drago kamenje	382			
4312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	383			
44	Rashodi za nabavu proizvedene kratkotrajne imovine (AOP 385)	384			
441	Rashodi za nabavu zaliha (AOP 386)	385			
4411	Strateške zalihe	386			
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (AOP 388+390+392+394)	387			
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima (AOP 389)	388			
4511	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	389			
452	Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi (AOP 391)	390			
4521	Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi	391			
453	Dodatna ulaganja na prijevoznim sredstvima (AOP 393)	392			
4531	Dodatna ulaganja na prijevoznim sredstvima	393			
454	Dodatna ulaganja za ostalu nefinancijsku imovinu (AOP 395)	394			
4541	Dodatna ulaganja za ostalu nefinancijsku imovinu	395			
	VIŠAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP 281-334)	396			
	MAN JAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP 334-281)	397	491.356	43.471	9
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine -preneseni	398			

10

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 financijske 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 financijskim institucijama u javnom sektoru (AOP 419 do 421)	418			
8132	Povrat zajmova danih kreditnim institucijama u javnom sektoru	419			
8133	Povrat zajmova danih osiguravajućim društvima u javnom sektoru	420			
8134	Povrat zajmova danih ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru	421			
814	Primici (povrati) glavnice zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru (AOP 423)	422			
8141	Povrat zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru	423			
815	Primici (povrati) glavnice zajmova danih kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora (AOP 425 do 430)	424			
8153	Povrat zajmova danih tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora	425			
8154	Povrat zajmova danih tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora	426			
8155	Povrat zajmova danih ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora	427			
8156	Povrat zajmova danih inozemnim kreditnim institucijama	428			
8157	Povrat zajmova danih inozemnim osiguravajućim društvima	429			
8158	Povrat zajmova danih ostalim inozemnim financijskim institucijama	430			
816	Primici (povrati) glavnice zajmova danih trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora (AOP 432 do 435)	431			
8163	Povrat zajmova danih tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora	432			
8164	Povrat zajmova danih tuzemnim obrtnicima	433			
8165	Povrat zajmova danih inozemnim trgovačkim društvima	434			
8166	Povrat zajmova danih inozemnim obrtnicima	435			
817	Povrat zajmova danih drugim razinama vlasti (AOP 437 do 443)	436			
8171	Povrat zajmova danih državnom proračunu	437			
8172	Povrat zajmova danih županijskim proračunima	438			
8173	Povrat zajmova danih gradskim proračunima	439			
8174	Povrat zajmova danih općinskim proračunima	440			
8175	Povrat zajmova danih HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u	441			
8176	Povrat zajmova danih ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	442			
8177	Povrat zajmova danih izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	443			
818	Primici od povrata depozita i jamčevinih pologa (AOP 445 do 447)	444			
8181	Primici od povrata depozita od kreditnih i ostalih financijskih institucija - tuzemni	445			
8182	Primici od povrata depozita od kreditnih i ostalih financijskih institucija - inozemni	446			
8183	Primici od povrata jamčevinih 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 financijski derivati (AOP 456+457)	455			
8231	Opcije i drugi financijski derivati -tuzemni	456			
8232	Opcije i drugi financijski 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 financijskih institucija u javnom sektoru (AOP 463 do 465)	462			
8312	Dionice i udjeli u glavnici kreditnih institucija u javnom sektoru	463			
8313	Dionice i udjeli u glavnici osiguravajućih društava u javnom sektoru	464			
8314	Dionice i udjeli u glavnici ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	465			
832	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru (AOP 467)	466			
8321	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	467			
833	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 469+470)	468			
8331	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	469			
8332	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija	470			
834	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora (AOP 472+473)	471			
8341	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	472			
8342	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	473			
84	Primici od zaduživanja (AOP 475+480+484+486+493+498)	474			
841	Primljeni krediti i zajmovi od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada (AOP 476 do 479)	475			

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

13

8542	Ostali inozemni vrijednosni papiri	518			
5	Izdaci za financijsku 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, građanima i kućanstvima (AOP 527+528)	526			
5121	Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu	527			
5122	Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu	528			
513	Izdaci za dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru (AOP 530 do 532)	529			
5132	Dani zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru	530			
5133	Dani zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru	531			
5134	Dani zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru	532			
514	Izdaci za dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru (AOP 534)	533			
5141	Dani zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru	534			
515	Izdaci za dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora (AOP 536 do 541)	535			
5153	Dani zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora	536			
5154	Dani zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora	537			
5155	Dani zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora	538			
5156	Dani zajmovi inozemnim kreditnim institucijama	539			
5157	Dani zajmovi inozemnim osiguravajućim društvima	540			
5158	Dani zajmovi ostalim inozemnim financijskim institucijama	541			
516	Izdaci za dane zajmove trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora (AOP 543 do 546)	542			
5163	Dani zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora	543			
5164	Dani zajmovi tuzemnim obrtnicima	544			
5165	Dani zajmovi inozemnim trgovačkim društvima	545			
5166	Dani zajmovi inozemnim obrtnicima	546			
517	Dani zajmovi drugim razinama vlasti (AOP 548 do 554)	547			
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 financijskim institucijama - tuzemni	556			
5182	Izdaci za depozite u kreditnim i ostalim financijskim institucijama - inozemni	557			
5183	Izdaci za jamčevne pologe	558			
52	Izdaci za ulaganja u vrijednosne papire (AOP 560+563+566+569)	559			

14

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 financijske derivate (AOP 567+568)	566			
5231	Opcije i drugi financijski derivati -tuzemni	567			
5232	Opcije i drugi financijski derivati -inozemni	568			
524	Izdaci za ostale vrijednosne papire (AOP 570+571)	569			
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 financijskih institucija u javnom sektoru (AOP 574 do 576)	573			
5312	Dionice i udjeli u glavnici kreditnih institucija u javnom sektoru	574			
5313	Dionice i udjeli u glavnici osiguravajućih društava u javnom sektoru	575			
5314	Dionice i udjeli u glavnici ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	576			
532	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru (AOP 578)	577			
5321	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	578			
533	Dionice i udjeli u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 580+581)	579			
5331	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	580			
5332	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija	581			
534	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora (AOP 583+584)	582			
5341	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	583			
5342	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	584			
54	Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova (AOP 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 financijskih 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 financijskih 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 trgovačkih društava u javnom sektoru	596			
544	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 598 do 603)	597			

15

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 financijskih institucija izvan javnog sektora	600			
5446	Otplata glavnice primljenih kredita od inozemnih kreditnih institucija	601			
5447	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih osiguravajućih društava	602			
5448	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih inozemnih financijskih institucija	603			
545	Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovačkih društava i obrtnika izvan javnog sektora (AOP 605 do 608)	604			
5453	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	605			
5454	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih obrtnika	606			
5455	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih trgovačkih društava	607			
5456	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih obrtnika	608			
547	Otplata glavnice primljenih zajmova od drugih razina vlasti (AOP 610 do 616)	609	0	0	
5471	Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna	610			
5472	Otplata glavnice primljenih zajmova od županijskih proračuna	611			
5473	Otplata glavnice primljenih zajmova od gradskih proračuna	612			
5474	Otplata glavnice primljenih zajmova od općinskih proračuna	613			
5475	Otplata glavnice primljenih zajmova od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a	614			
5476	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	615			
5477	Otplata glavnice primljenih zajmova od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	616			
55	Izdaci za otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire (AOP 618+621+624)	617			
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)	627			
	MANJAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I OBVEZA (AOP 519-408)	628			
92213	Višak primitaka od financijske imovine -preneseni	629			
92223	Manjak primitaka od financijske imovine -preneseni	630			
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 401+408)	631	23.042.939	23.699.932	103
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 402+519)	632	23.640.893	24.281.777	103
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 631-632)	633			
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 632-631)	634	597.954	581.845	97
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)	637	675.943	107.527	16
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 634+636-633-635)	638			

16

19	R	schodi budućih razdoblja i nedospj. naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	639	4.000	15.954	300
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 odljevi s novčanih računa i blagajni	642	27.387.347	27.633.569	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
dio 611		Ostvareni prihodi iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije	648			
61315		Porez na korištenje javnih površina	649			
61451		Porez na cestovna motorna 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 državnim 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		Dopunsko 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

17

32371		Autorski honorari	681	1.584.443	2.098.001	132
32372		Ugovori o djelu	682	41.409	135.392	327
32377		Usluge agencija, studentskog servisa (prijepisi, prijelovi 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 vlada u EU	696			
34216		Kamate za primljene zajmove od inozemnih vlada izvan EU	697			
34222		Kamate za primljene kredite od kreditnih institucija u javnom sektoru	698			
34223		Kamate za primljene zajmove od osiguravajućih društava u javnom sektoru	699			
34224		Kamate za primljene zajmove od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	700			
34233		Kamate za primljene kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	701			
34234		Kamate za primljene zajmove od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	702			
34235		Kamate za primljene zajmove od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	703			
34236		Kamate za primljene kredite od inozemnih kreditnih institucija	704			
34237		Kamate za primljene zajmove od inozemnih osiguravajućih društava	705			
34238		Kamate za primljene zajmove od ostalih inozemnih financijskih institucija	706			
34273		Kamate za primljene zajmove od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	707			
34274		Kamate za primljene zajmove od tuzemnih obrtnika	708			
34275		Kamate za primljene zajmove od inozemnih trgovačkih društava	709			
34281		Kamate za primljene zajmove od državnog proračuna	710			
34282		Kamate za primljene zajmove od županijskih proračuna	711			
34283		Kamate za primljene zajmove od gradskih proračuna	712			
34284		Kamate za primljene zajmove od općinskih proračuna	713			
34285		Kamate za primljene zajmove od HZMO-a, HZZ-a, HZZO-a	714			
34286		Kamate za primljene zajmove od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	715			
34287		Kamate za primljene zajmove od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	716			
34341		Diskont na izdane vrijednosne papire	717	0		
35231		Subvencije poljoprivrednicima	718			
35232		Subvencije obrtnicima	719			
36313		Tekuće pomoći državnim 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			

18

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 HZZO-u	731			
36328	Kapitalne pomoći ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	732			
36329	Kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	733			
36711	Prijenosi za financiranje rashoda poslovanja	734			
36712	Prijenosi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske robe	735			
36714	Prijenosi za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova	736			
36811	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU	737			
36812	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima županijskih proračuna temeljem prijenosa 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 bolest i invaliditet	755			
37132	Naknade za zdravstvenu zaštitu u inozemstvu	756			
37139	Ostale naknade na temelju osiguranja u novcu	757			
37141	Medicinske (zdravstvene) usluge	758			
37143	Farmaceutski proizvodi	759			
37144	Pomoć i njega u kući	760			
37149	Ostale naknade na temelju osiguranja u naravi	761			
37211	Naknade za dječiji doplatnik	762			
37212	Pomoć obiteljima i kućanstvima	763			
37213	Pomoć osobama s invaliditetom	764			
37214	Naknade za mirovine i dodatke - poseban propis	765			
37215	Stipendije i skolarine	766	44.800		
37216	Naknade za pomoć bivšim političkim zatvorenicima i neosnovano pritvorenim osobama	767			
37217	Porodiljne naknade i oprema za novorođenčad	768			
37218	Pomoć nezaposlenim osobama	769			
37219	Ostale naknade iz proračuna u novcu	770			

19

37221	Sufinanciranje cijene prijevoza	771			
37222	Pomoć 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 trgovačkim društvima u javnom sektoru	777			
38613	Kapitalne pomoći kreditnim institucijama u javnom sektoru	778			
38614	Kapitalne pomoći osiguravajućim društvima u javnom sektoru	779			
38615	Kapitalne pomoći ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru	780			
38622	Kapitalne pomoći trgovačkim društvima izvan javnog sektora	781			
38623	Kapitalne pomoći kreditnim institucijama izvan javnog sektora	782			
38624	Kapitalne pomoći osiguravajućim društvima izvan javnog sektora	783			
38625	Kapitalne pomoći ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora	784			
38631	Kapitalne pomoći poljoprivrednicima	785			
38632	Kapitalne pomoći obrtnicima	786			
	Kontrolni zbroj (AOP 677 do 786)	787	2.478.394	3.116.927	126
81212	Povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu - dugoročni	788			
81213	Povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima	789			
81322	Povrat zajmova danih kreditnim institucijama u javnom sektoru - dugoročni	790			
81323	Povrat zajmova danih kreditnim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	791			
81332	Povrat zajmova danih osiguravajućim društvima u javnom sektoru - dugoročni	792			
81333	Povrat zajmova danih osiguravajućim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	793			
81342	Povrat zajmova danih ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru - dugoročni	794			
81343	Povrat zajmova danih ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	795			
81411	Povrat zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru - kratkoročni	796			
81412	Povrat zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru - dugoročni	797			
81413	Povrat danih zajmova trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	798			
81532	Povrat zajmova danih tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora - dugoročni	799			
81533	Povrat danih zajmova tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	800			
81542	Povrat zajmova danih tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora - dugoročni	801			
81543	Povrat danih zajmova tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	802			
81552	Povrat zajmova danih ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora -dugoročni	803			
81553	Povrat danih zajmova ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	804			
81631	Povrat zajmova danih tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora -kratkoročni	805			
81632	Povrat zajmova danih tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora -dugoročni	806			
81633	Povrat danih zajmova tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	807			
81641	Povrat zajmova danih tuzemnim obrtnicima -kratkoročni	808			
81642	Povrat zajmova danih tuzemnim obrtnicima -dugoročni	809			
81643	Povrat danih zajmova tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima	810			
81711	Povrat zajmova danih državnom proračunu -kratkoročni	811			
81712	Povrat zajmova danih državnom proračunu -dugoročni	812			
81721	Povrat zajmova danih županijskim proračunima -kratkoročni	813			
81722	Povrat zajmova danih županijskim proračunima -dugoročni	814			

20

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 -tuzemni -dugoročni	831	---	---	---
84132	Primljeni zajmovi od međunarodnih organizacija -dugoročni	832	---	---	---
84142	Primljeni krediti i zajmovi od institucija i tijela EU -dugoročni	833	---	---	---
84152	Primljeni zajmovi od inozemnih vlada u EU -dugoročni	834	---	---	---
84162	Primljeni zajmovi od inozemnih vlada izvan EU -dugoročni	835	---	---	---
84221	Primljeni krediti od kreditnih institucija u javnom sektoru -kratkoročni	836	---	---	---
84222	Primljeni krediti od kreditnih institucija u javnom sektoru -dugoročni	837	---	---	---
84223	Primljeni financijski leasing od kreditnih institucija u javnom sektoru	838	---	---	---
84232	Primljeni zajmovi od osiguravajućih društava u javnom sektoru -dugoročni	839	---	---	---
84242	Primljeni zajmovi od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru -dugoročni	840	---	---	---
84243	Primljeni financijski leasing od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	841	---	---	---
84312	Primljeni zajmovi od trgovačkih društava u javnom sektoru -dugoročni	842	---	---	---
84431	Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora -kratkoročni	843	---	---	---
84432	Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora -dugoročni	844	---	---	---
84433	Primljeni financijski leasing od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	845	---	---	---
84442	Primljeni zajmovi od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora -dugoročni	846	---	---	---
84452	Primljeni zajmovi od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora -dugoročni	847	---	---	---
84453	Primljeni financijski leasing od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	848	---	---	---
84461	Primljeni krediti od inozemnih kreditnih institucija -kratkoročni	849	---	---	---
84462	Primljeni krediti od inozemnih kreditnih institucija -dugoročni	850	---	---	---
84463	Primljeni financijski leasing od inozemnih kreditnih institucija	851	---	---	---
84472	Primljeni zajmovi od inozemnih osiguravajućih društava -dugoročni	852	---	---	---
84482	Primljeni zajmovi od ostalih inozemnih financijskih institucija -dugoročni	853	---	---	---
84483	Primljeni financijski leasing od ostalih inozemnih financijskih institucija	854	---	---	---
84532	Primljeni zajmovi od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora -dugoročni	855	---	---	---
84542	Primljeni zajmovi od tuzemnih obrtnika -dugoročni	856	---	---	---
84552	Primljeni zajmovi od inozemnih trgovačkih društava -dugoročni	857	---	---	---

21

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)	873	---	---	---
51212	Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu -dugoročni	874	---	---	---
51213	Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima	875	---	---	---
51322	Dani zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru -dugoročni	876	---	---	---
51323	Dani zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	877	---	---	---
51332	Dani zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru -dugoročni	878	---	---	---
51333	Dani zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	879	---	---	---
51342	Dani zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru -dugoročni	880	---	---	---
51343	Dani zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	881	---	---	---
51411	Dani zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru -kratkoročni	882	---	---	---
51412	Dani zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru -dugoročni	883	---	---	---
51413	Dani zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	884	---	---	---
51532	Dani zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora -dugoročni	885	---	---	---
51533	Dani zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	886	---	---	---
51542	Dani zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora -dugoročni	887	---	---	---
51543	Dani zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	888	---	---	---
51552	Dani zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora -dugoročni	889	---	---	---
51553	Dani zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	890	---	---	---
51631	Dani zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora -kratkoročni	891	---	---	---
51632	Dani zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora -dugoročni	892	---	---	---
51633	Dani zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	893	---	---	---
51641	Dani zajmovi tuzemnim obrtnicima -kratkoročni	894	---	---	---
51642	Dani zajmovi tuzemnim obrtnicima -dugoročni	895	---	---	---
51643	Dani zajmovi tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima	896	---	---	---
51711	Dani zajmovi državnog proračunu -kratkoročni	897	---	---	---
51712	Dani zajmovi državnog proračunu -dugoročni	898	---	---	---
51721	Dani zajmovi županijskim proračunima -kratkoročni	899	---	---	---
51722	Dani zajmovi županijskim proračunima -dugoročni	900	---	---	---
51723	Dani zajmovi županijskim proračunima po protestiranim jamstvima	901	---	---	---

22

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

23

54711	Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna - kratkoročnih	943			
54712	Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna - dugoročnih	944			
54721	Otplata glavnice primljenih zajmova od županijskih proračuna - kratkoročnih	945			
54722	Otplata glavnice primljenih zajmova od županijskih proračuna - dugoročnih	946			
54731	Otplata glavnice primljenih zajmova od gradskih proračuna - kratkoročnih	947			
54732	Otplata glavnice primljenih zajmova od gradskih proračuna - dugoročnih	948			
54741	Otplata glavnice primljenih zajmova od općinskih proračuna - kratkoročnih	949			
54742	Otplata glavnice primljenih zajmova od općinskih proračuna - dugoročnih	950			
54751	Otplata glavnice primljenih zajmova od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a - kratkoročnih	951			
54752	Otplata glavnice primljenih zajmova od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a - dugoročnih	952			
54761	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna - kratkoročnih	953			
54762	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna - dugoročnih	954			
54771	Otplata glavnice primljenih zajmova od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna - kratkoročnih	955			
54772	Otplata glavnice primljenih zajmova od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna - dugoročnih	956			
55312	Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire u zemlji - dugoročne	957			
	Kontrolni zbroj (AOP 874 do 957)	958			

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 financijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	962	
13413	Zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	963	
13533	Zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	964	
13543	Zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	965	
13553	Zajmovi ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	966	
13633	Zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	967	
13643	Zajmovi tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima	968	
13723	Zajmovi županijskim proračunima po protestiranim jamstvima	969	
13733	Zajmovi gradskim proračunima po protestiranim jamstvima	970	
13743	Zajmovi općinskim proračunima po protestiranim jamstvima	971	
13753	Zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u po protestiranim jamstvima	972	
13763	Zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima	973	
13773	Zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima	974	
23951	Obveze za predujmove	975	
26223	Obveze za financijski leasing od kreditnih institucija u javnom sektoru	976	
26224	Obveze za zajmove po faktoringu od kreditnih institucija u javnom sektoru	977	

24

26233	Obveze za zajmove po faktoringu od osiguravajucih drustava u javnom sektoru	978	=====
26243	Obveze za finacijski leasing od ostalih finacijskih institucija u javnom sektoru	979	=====
26244	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih finacijskih institucija u javnom sektoru	980	=====
26314	Obveze za zajmove po faktoringu od trgovackih drustava u javnom sektoru	981	=====
26443	Obveze za finacijski leasing od tuzemnih finacijskih 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 osiguravajucih drustava izvan javnog sektora	984	=====
26453	Obveze za finacijski leasing od ostalih tuzemnih finacijskih institucija izvan javnog sektora	985	=====
26454	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih tuzemnih finacijskih institucija izvan javnog sektora	986	=====
26463	Obveze za finacijski 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 osiguravajucih drustava	989	=====
26483	Obveze za finacijski leasing od ostalih inozemnih finacijskih institucija	990	=====
26484	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih inozemnih finacijskih institucija	991	=====
26534	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih trgovackih drustava izvan javnog sektora	992	=====
26544	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih obrtnika	993	=====
26554	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih trgovackih drustava	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 _____

RAVNATELIJICA:

Odgovorna osoba: SNJEŽANA ABRAMOVIĆ MILKOVIĆ _____

Odgovorna osoba:
(potpis)

RAVNATELIJICA:
SNJEŽANA ABRAMOVIĆ MILKOVIĆ

M.P.

Pečat primika	Datum primika	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 OBUJMU IMOVINE I OBVEZA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016 godine**

Obrazac: P - VRIO

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

Datum: 27.1.2017
 Vrijeme: 11:08

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) financijske 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 financijske 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: SNJEŽANA ABRAMOVIĆ MILKOVIĆ

Odgovorna osoba:

(potpis)
 RAVNATELJICA:
 SNJEŽANA ABRAMOVIĆ MILKOVIĆ
 M.P.

Pečat primitika	Datum primitika	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: PRERADOVIĆEVA

Razina: 21

Razdjel: 09

Šifra djelatnosti: 92310

Šifra županije: 21

Šifra grada/opć.: 133

AOP ozn. razd.: 31.12.2016

OSTVARENO U PRETHODNOJ GODINI
OSTVARENO U TEKUĆOJ GODINI
u kunama(bez tp)
INDEKS (5/4)

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP oznaka	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			
011	Izvršna i zakonodavna tijela, financijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi (AOP 003 do 00)	002			
0111	Izvršna i zakonodavna tijela	003			
0112	Financijski i fiskalni poslovi	004			
0113	Vanjski poslovi	005			
012	Inozemna ekonomska pomoć (AOP 007+008)	006			
0121	Ekonomska pomoć zemljama u razvoju i zemljama u tranziciji	007			
0122	Ekonomska pomoć usmjerena preko međunarodnih agencija	008			
013	Opće usluge (AOP 010 do 012)	009			
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	Obrana (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	OSTVARENO U PRETHODNOJ GODINI	OSTVARENO U TEKUĆOJ GODINI	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	Ekonomske poslovi (AOP 032+035+039+046+050+056+057+062+070)	031			
041	Opći ekonomski, trgovački i poslovi vezani uz rad (AOP 033+034)	032			
0411	Opći ekonomski i trgovački poslovi	033			
0412	Opći poslovi vezani uz rad	034			
042	Poljoprivreda, šumarstvo, ribarstvo i lov (AOP 036 do 038)	035			
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

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP oznaka	OSTVARENO U PRETHODNOJ GODINI	OSTVARENO U TEKUĆOJ GODINI	u kunama(bez tp) 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, trgovački i poslovi vezani uz rad	063	—	—	—
0482	Istraživanje i razvoj: Poljoprivreda, šumarstvo, ribarstvo i lov	064	—	—	—
0483	Istraživanje i razvoj: Gorivo i energija	065	—	—	—
0484	Istraživanje i razvoj: Rudarstvo, proizvodnja i građevinarstvo	066	—	—	—
0485	Istraživanje i razvoj: Promet	067	—	—	—
0486	Istraživanje i razvoj: Komunikacije	068	—	—	—
0487	Istraživanje i razvoj: Ostale industrije	069	—	—	—
049	Ekonomski poslovi koji nisu drugdje svrstani	070	—	—	—
05	Zaštita okoliša (AOP 072 do 077)	071	—	—	—
051	Gospodarenje otpadom	072	—	—	—
052	Gospodarenje otpadnim vodama	073	—	—	—
053	Smanjenje zagađivanja	074	—	—	—
054	Zaštita bioraznolikosti i krajolika	075	—	—	—
055	Istraživanje i razvoj: Zaštita okoliša	076	—	—	—
056	Poslovi i usluge zaštite okoliša koji nisu drugdje svrstani	077	—	—	—
06	Usluge unapređenja stanovanja i zajednice (AOP 079 do 084)	078	—	—	—
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

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP oznaka	OSTVARENO U PRETHODNOJ GODINI	OSTVARENO U TEKUĆOJ GODINI	u kunama(bez tp) 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	Zubarske 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 tp) INDEKS (5/4)
1	2	3	4	5	6
095	Obrazovanje koje se ne može definirati po stupnju	121	-----	-----	-----
096	Dodatne 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 stanovništvu 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: _____

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

RAVNATELIJICA:
Odgovorna osoba: SNJEŽANA ABRAMOVIĆ MILKOVIĆ

Odgovorna osoba:
(potpis)
RAVNATELIJICA:
SNJEŽANA ABRAMOVIĆ MILKOVIĆ
M.P.

Pečat primaika	Datum primaika	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 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	6.315.066
234	Obveze za financijske 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 nefinancijske imovine	013	55.125
dio 25,26	Obveze za financijsku 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	—
262,263,264,3, 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 financijske 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 nefinancijske imovine	031	55.125
dio 25, 26	Obveze za financijsku 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	—
262,263,264,3, 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 dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 040+045+086+091)	039	9.874
	Medusobne obveze proračunskih korisnika (AOP 041 do 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 financijske 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 nefinancijske 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 financijsku 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 nefinancijske imovine	100	-----
dio 25, 26	Obveze za financijsku imovinu	101	-----

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 primitika	Datum primitika	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 FINACIJSKI 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 NEFINACIJSKE IMOVINE	10.004,00
UKUPNI RASHODI ZA NEFINACIJSKU IMOVINU	53.475,00
MANJAK PRIHODA OD NEFINACIJSKE 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 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 nefinancijske 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.	<i>Naknade troškova zaposlenima</i>	856.193,85	810.938,56	
2.2.	<i>Rashodi za materijal i energiju</i>	1.661.297,95	1.401.339,38	
2.3.	<i>Rashodi za usluge</i>	4.050.615,11	3.981.521,96	
2.4.	<i>Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa</i>	230.506,88	187.873,88	
2.5.	<i>Ostali nespomenuti rashodi poslovanja</i>	315.071,04	500.261,13	
3.	Financijski 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</u>	<u>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:		
Produkcije u okviru mjesečnog programa ZKM-a i godišnje produkcije i ogledni satovi 2016., Dani Učilišta + broj gledatelja	85	9.011
Ostala događanja Učilišta + broj gledatelja	15	755
Šudjelovanje 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
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------	---------------

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 razmjerno 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 fakturirane, a tereti tekuće obračunsko razdoblje u ukupnom iznosu od 14.277,77 kn.

AOP 223 - NAPLAĆENI PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA

Evidentirani prihodi odnose se na odgođene 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 NEFINANCIJSKE IMOVINE

Zbog provedene obavezne korekcije rezultata za iznos prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske 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 sudskih 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 OBUJMU

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 financijski 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.	<u>+ 13.428,42</u>
- novo stanje na računu 92211 / PR-RAS AOP-275	689.371,73

Ur.broj:
Zagreb, 30.01.2017.

Snježana Abramović Milković
ravnateljica