

Financijsko izvještavanje proračunskih korisnika na primjeru Općine Dugopolje

Botica, Marina

Undergraduate thesis / Završni rad

2017

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

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:124:586377>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2024-12-31**

Repository / Repozitorij:

[REFST - Repository of Economics faculty in Split](#)



SVEUČILIŠTE U SPLITU
EKONOMSKI FAKULTET SPLIT

ZAVRŠNI RAD

FINANCIJSKO IZVJEŠTAVANJE
PRORAČUNSKIH KORISNIKA NA PRIMJERU
OPĆINE DUGOPOLJE

Mentorica:

Mr. Ivana Perica

Studentica:

Marina Botica

Split, rujan, 2017.

SADRŽAJ

| | |
|--|-----------|
| 1. UVOD | 3 |
| 1.1. Definicija problema | 3 |
| 1.2. Cilj rada | 3 |
| 1.3. Metode rada | 3 |
| 1.4. Struktura rada | 4 |
| 2. ZAKONODAVNI OKVIR | 5 |
| 2.1. Zakon o proračunu | 5 |
| 2.2. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu..... | 7 |
| 2.3. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu..... | 10 |
| 2.4. Registar..... | 11 |
| 2.5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti..... | 11 |
| 2.6. Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru..... | 12 |
| 3. TEMELJNI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI PRORAČUNSKIH KORISNIKA..... | 13 |
| 3.1. Organizacija računovodstva proračuna | 13 |
| 3.2. Poslovne knjige i knjigovodstvene isprave | 13 |
| 3.3. Primjena modificiranog načela nastanka događaja | 14 |
| 3.4. Financijsko izvještavanje proračuna | 15 |
| 3.5. Primjena računskog plana | 20 |
| 4. OSNOVNA OBILJEŽJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA PRORAČUNSKIH KORISNIKA NA PRIMJERU OPĆINE DUGOPOLJE | 21 |
| 4.1. Općina Dugopolje | 21 |
| 4.2. Obilježja financijskih izvještaja proračunskih korisnika na primjeru Dugopolja | 21 |
| 5. ZAKLJUČAK..... | 31 |
| LITERATURA | 32 |
| SAŽETAK..... | 33 |
| SUMMARY..... | 34 |
| POPIS SLIKA I TABLICA..... | 35 |

1. UVOD

1.1. Definicija problema

Problem istraživanja predstavlja obuhvat financijskog izvještavanja proračunskih korisnika kao važan izvor informacija za analiziranje i upravljanje poslovanjem. Financijski izvještaji subjekata glavna su podloga u procesu donošenja odluka, pa su zakonom definirani izvještaji koje predaju proračunski korisnici. Razlika u odnosu na računovodstvo poduzetnika je ta, što kod proračunskog računovodstva nema dobiti kao cilja poslovanja. Proračunsko računovodstvo pokazuje informacije o segmentima potrošnje proračunskih korisnika. Proračunski korisnici su javne institucije čiji se rashodi za zaposlene i materijalni rashodi financiraju iz proračuna (državnog ili lokalnog).¹ Samim time, njihovo računovodstvo se mora temeljiti na načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

1.2. Cilj rada

Cilj rada je prikazati, objasniti i analizirati temeljne financijske izvještaje proračunskih korisnika na praktičnom primjeru Općine Dugopolje. Radom će se pobliže upoznati sustav financijskog izvještavanja, odnosno financijski izvještaji koje koriste proračunski korisnici. Daje s pregled zakona i pravilnika, a u svrhu jasnijeg razumijevanja tematike rada. Rad će prikazati važnost pripremanja i prikazivanja informacija potrebnih u procesu odlučivanja, kako za potrebe internih korisnika, tako i za one eksterne.

1.3. Metode rada

Za pisanje ovog rada korištene su metode analize i sinteze, komparativna metoda, metoda deskripcije te metoda kompilacije. Metode su u nastavku objašnjene²:

- *Metoda analize*: postupak znanstvenog istraživanja raščlanjivanjem složenih pojmova, sudova i zaključaka na njihove jednostavnije sastavne dijelove i elemente raščlanjivanje složenih pojmova kako bi se svaki dio zasebno izučio.

¹ Narodne novine (2015): Zakon o proračunu, pročišćeni tekst zakona, Narodne novine d.d., Zagreb, 139/10, 19/14

² Zelenika, R. (2000): Metodologija i tehnologija izrade znanstvenog i stručnog djela, IV. izdanje, Ekonomski fakultet u Rijeci, Rijeka, str. 96.

- *Metoda sinteze*: postupak znanstvenog istraživanja i objašnjavanja stvarnosti putem sinteze jednostavnih sudova u složenije. Koristi se za povezivanje jednostavnijih dijelova u složenije.
- *Komparativna metoda*: postupak kojim se uočava i uspoređuje sličnost i zajednička obilježja dvaju ili više događaja, pojava ili objekata.
- *Metoda deskripcije*: postupak jednostavnog opisivanja ili očitavanja činjenica, procesa i predmeta u prirodi i društvu te njihovih empirijskih potvrđivanja odnosa i veza, ali bez znanstvenog tumačenja i objašnjavanja.
- *Metoda kompilacije*: postupak preuzimanja tuđih rezultata znanstvenoistraživačkog rada, odnosno tuđih opažanja, stavova, zaključaka i spoznaja.

1.4. Struktura rada

Završni rad sastoji se od 5 poglavlja. Prvi dio sadrži uvod u kojem je prikazan kratki sadržaj rada. U drugom dijelu završnog rada pisat će se Zakonodavnom okviru, njegovim općim odredbama, sadržaju i strukturi financijskih izvještaja, načinu i rokovima predaje te o konsolidiranim financijskim izvještajima. U trećem dijelu bit će riječ o temeljnim financijskim izvještajima proračunskih korisnika, a u četvrtom o osnovnim obilježjima financijskih izvještaja proračunskih korisnika na primjeru općine Dugopolje. U petom dijelu rada iznesen je zaključak na temelju cjelokupne analize. Također, prikazani su i sažetak na hrvatskom i engleskom jeziku, popis slika i tablica, te korištena literatura.

2. ZAKONODAVNI OKVIR

2.1. Zakon o proračunu

„Ovim se Zakonom uređuje planiranje, izrada, donošenje i izvršavanje proračuna, upravljanje imovinom i dugovima, upravljanje javnim dugom, zaduživanje i jamstvo države te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski odnosi u javnom sektoru, računovodstvo, proračunski nadzor i druga pitanja vezana uz upravljanje javnim financijama.“³

Ovaj Zakon se primjenjuje na državni proračun, proračune jedinica lokalne i regionalne samouprave, proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i regionalne samouprave.

„Državni proračun je akt kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci za jednu godinu, u skladu sa zakonom.“⁴ Proračun države predstavlja procjenu godišnjih prihoda i primitaka, te utvrđenih rashoda i izdataka.

Državni proračun donosi Hrvatski sabor, u skladu sa zakonom, a prethode mu Vladine Smjernice ekonomske i fiskalne politike. Donosi se za jednu godinu i vrijedi samo za tu godinu.

Tri su glavne funkcije proračuna:⁵

- prikazuje najvažnije ciljeve države u fiskalnoj godini
- služi kao instrument kojim država utječe na ekonomsko stanje zemlje
- služi kao sustav kontrole prikupljanja i trošenja proračunskih sredstava.

Proračun se donosi u skladu sa načelima:⁶

- *Načelo jedinstva i točnosti proračuna* – prihodi i primici, te rashodi i izdaci iskazuju se prema bruto načelu,
- *Načelo jedne godine* – proračun vrijedi za jednu godinu, odnosno za razdoblje od 01.01. do 31.12.

³ Narodne novine (2015): Zakon o proračunu, pročišćeni tekst zakona, Narodne novine d.d., Zagreb, 139/10, 19/14

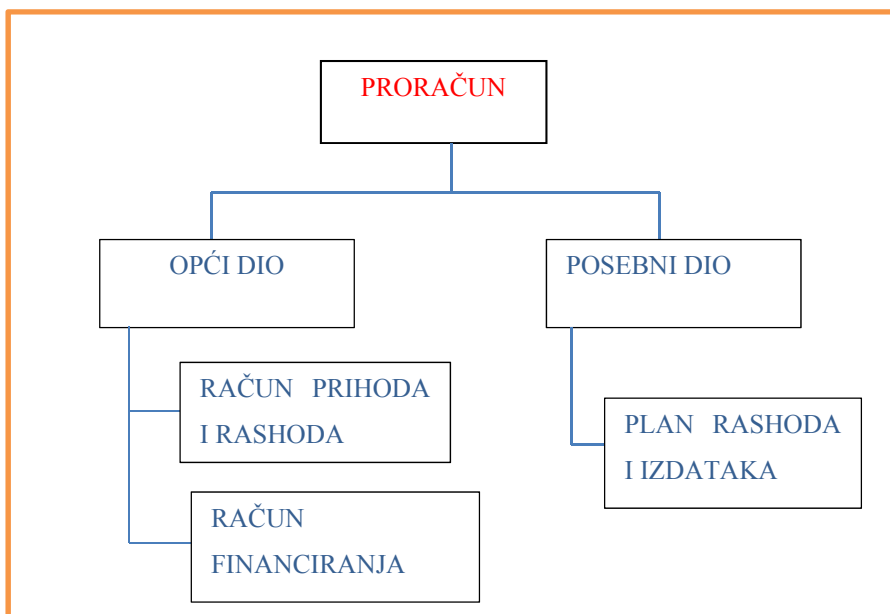
⁴ Ministarstvo financija: Proračun na dan 24. kolovoza 2017. godine. [Internet], raspoloživo na <http://www.mfin.hr/hr/proracun> [24.08.2017.]

⁵ Ministarstvo financija: Proračun na dan 24. kolovoza 2017. godine. [Internet], raspoloživo na <http://www.mfin.hr/hr/proracun> [24.08.2017.]

⁶ Ministarstvo financija: Proračun na dan 24. kolovoza 2017. godine. [Internet], raspoloživo na <http://www.mfin.hr/hr/proracun> [24.08.2017.]

- *Načelo uravnoteženosti* – prihodi i primitci moraju pokrivati rashode i izdatke. Ukoliko dođe do nekih nepredvidivih rashoda, moraju se pronaći novi prihodi i primici
- *Načelo obračunske jedinice* – prihodi, primici, rashodi i izdaci, te cjelokupno financijsko izvještavanje mora biti iskazano u kunama
- *Načelo univerzalnosti* – prihodi i primici služe za pokrivanje rashoda i izdataka
- *Načelo specifikacije* – prihodi i primici su raspoređeni po ekonomskoj klasifikaciji i iskazani prema izvorima, dok su rashodi i izdaci raspoređeni prema proračunskim klasifikacijama
- *Načelo dobrog financijskog upravljanja* – proračunska sredstva se moraju koristiti u skladu sa načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti
- *Načelo transparentnosti* – proračun, projekcije, dopune i odluke o privremenom financiranju se objavljuju u „Narodnim novinama“.

Slikom 1 prikazan je sadržaj proračuna.



Slika 1: Sadržaj proračuna

Izvor: Izrada autorice

„Proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela, a na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od plana razvojnih programa. Opći dio proračuna čini Račun prihoda i rashoda te Račun financiranja. Posebni dio proračuna čini plan rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, a raspoređenih u programe sastavljene od programa i projekata.“⁷

Ovdje je potrebno objasniti i značenje plana razvojnih programa. On predstavlja: „dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.“⁸

2.2. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu

„Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisuje se oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljaju te obveza i rokovi njihova podnošenja.“⁹ Pravilnik je donijelo Ministarstvo financija Republike Hrvatske.

Odredbe ovoga Pravilnika odnose se na:¹⁰

- državni proračun, proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna,
- proračunske i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave definirane Zakonom o proračunu i utvrđene Registrom proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Financijska izvješća se sastavljaju i objavljuju radi informacija o financijskom položaju. U njima je vidljiva uspješnost ostvarivanja ciljeva. Financijski izvještaji sastavljaju se za mjesečna razdoblja, razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja, od 1. siječnja do 30. rujna i za proračunsku godinu. Proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici financijske izvještaje za razdoblja u toku godine čuvaju do predaje financijskih

⁷ Narodne novine (2015): Zakon o proračunu, pročišćeni tekst zakona, Narodne novine d.d., Zagreb, 139/10, 19/14

⁸ Narodne novine (2015): Zakon o proračunu, pročišćeni tekst zakona, Narodne novine d.d., Zagreb, 139/10, 19/14

⁹ Narodne novine (2015): Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, narodne novine d.d., Zagreb, br. 87/08 i 136/12.

¹⁰ Narodne novine (2015): Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, narodne novine d.d., Zagreb, br. 87/08 i 136/12.

izvještaja za isto razdoblje sljedeće godine, a godišnje financijske izvještaje čuvaju trajno i u izvorniku.¹¹

Financijske izvještaje sastavlja odgovorna osoba koja rukovodi službom računovodstva ili joj je povjereno vođenje računovodstva, te je kao takva i odgovorna za predaju. Financijski izvještaji sastavljaju se na hrvatskom jeziku, a podaci koji se odnose na novčane iznose upisuju se u kunama. Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, u članku 5. definirani su obrasci financijskih izvještaja, pa se tako koriste slijedeći obrasci:

Sadržaj obrazaca definiran Pravilnikom dan je u nastavku.¹²

Obrazac: BIL

Stupac 1: Broj računa iz računskog plana

Stupac 2: Naziv

Stupac 3: AOP oznaka

Stupac 4: Stanje 1.siječnja godine za koju se sastavlja izvještaj, odnosno na dan početka poslovanja

Stupac 5: Stanje 31.prosinca godine za koju se sastavlja izvještaj, odnosno na dan prestanka poslovanja

Stupac 6: Indeks promjene stanja (upisuje se cijeli broj bez decimala)

Obrazac: PR-RAS

Stupac 1: Broj računa iz računskog plana

Stupac 2: Naziv

Stupac 3: AOP oznaka

Stupac 4: Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine

Stupac 5: Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine,

¹¹ Narodne novine (2015): Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Narodne novine d.d., Zagreb, br. 87/08 i 136/12.

¹² Narodne novine (2015): Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Narodne novine d.d., Zagreb, br. 87/08 i 136/12

Stupac 6: Indeks ostvarenja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (upisuje se cijeli broj bez decimala).

Obrazac: RAS

Stupac 1: Brojčana oznaka funkcijske klasifikacije

Stupac 2: Naziv

Stupac 3: AOP oznaka

Stupac 4: Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine

Stupac 5: Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine

Iznosi koji se upisuju u stupce 4 i 5 Obrasca: RAS – funkcijski moraju odgovarati ukupno iskazanim rashodima razreda 3 Rashodi poslovanja i 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u Obrascu: PR-RAS.

Obrazac: P-VRIO

Stupac 1: Broj računa iz računskog plana

Stupac 2: Naziv

Stupac 3: AOP oznaka

Stupac 4: Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine- povećanje

Stupac 5: Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine- smanjenje

Obrazac: Obveze

Stupac 1: Broj računa iz računskog plana

Stupac 2: Naziv

Stupac 3: AOP oznaka

Stupac 4: Iznos

Članak 23. Pravilnika o financijskom izvještavanju proračunskih korisnika nalaže predaju financijskih izvještaja u elektroničkom obliku. Obveznici predaje tamo pronalaze i obrasce s ugrađenim kontrolama.¹³

Godišnji financijski izvještaji moraju biti objavljeni na internetskim stranicama korisnika odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika i to najkasnije u roku od 8 dana od dana njihove predaje. Proračunski i izvanproračunski korisnici koji nemaju vlastite internetske stranice objavljuju godišnje financijske izvještaje iz stavka 1 ovog članka na internetskim stranicama nadležnog razdjela organizacijske klasifikacije državnog proračuna, odnosno nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, u roku od 8 dana od dana njihove predaje.¹⁴

2.3. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu

Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu donosi ministar financija prema Zakonu o proračunu.

„Proračunskim računovodstvom uređuju se poslovne knjige, knjigovodstvene isprave i obrada podataka, sadržaj računa računskog plana, priznavanje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, procjenjivanje bilančnih pozicija, revalorizacija, financijsko izvještavanje i druga područja u svezi s proračunskim računovodstvom.“¹⁵

Zakon o proračunu također daje definiciju proračunskog računovodstva: „Proračunsko računovodstvo je računovodstveni sustav koji se odnosi na knjigovodstveno praćenje, analiziranjem i izvještavanjem o poslovnim događajima proračuna, te proračunskih i izvanproračunskih korisnika.“¹⁶

Proračunski korisnici primjenjuju načelo dvojnog knjigovodstva prilikom vođenja knjigovodstva, te pritom uvažavaju računovodstvena načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti te pojedinačnog iskazivanja poslovnog događaja.

¹³ Narodne novine (2015): Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Narodne novine d.d., Zagreb, br. 87/08 i 136/12

¹⁴ Narodne novine (2015): Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Narodne novine d.d., Zagreb, br. 87/08 i 136/12

¹⁵ Dremel N., Glavota M., Jakir-Bajo I., Maletić I., Milić A. (2011): Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, III. Izmjena i dopunjena naklada, RriF + P, Zagreb, str. 92

¹⁶ Narodne novine (2015): Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Narodne novine d.d., Zagreb, br. 87/08 i 136/12

2.4. Registar

„Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika je registar koji je posebnim propisom Ministarstva financija- Pravilnik o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika („Narodne novine“ br. 128/09) i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika te o načinu vođenja Registra (NN 142/14) formiran kao Registar korisnika proračunana razini države i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te izvanproračunskih korisnika na razini države i izvanproračunskih korisnika na razini JLP(R)S te njihovih korisnika.“¹⁷

Registar je propisan posebnim propisom Ministarstva financija, njegove poslove može voditi druga pravna osoba ili tijelo državne uprave, a podatke iz Registra Ministarstvo objavljuje u Narodnim novinama svake godine najkasnije do kraja svibnja tekuće godine za sljedeću proračunsku godinu.

Proračunski i izvanproračunski korisnici upisuju se u Registar popunjavanjem obrasca *Registar korisnika proračuna- Obrazac RKP*, dok promjene unesenih podataka vrše putem obrasca *Promjene u Registru korisnika proračuna- PRKP*. Također, korisnici mogu biti i izbrisani iz Registra. Za to je potreban obrazac *B-RKP*.¹⁸

Sve navedene obrasce korisnici pronalaze na stranicama Ministarstva financija, zajedno sa uputama za sastavljanje.

2.5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti

Zakonom o fiskalnoj odgovornosti određuju se pravila¹⁹ kojima se:

- ograničava državna potrošnja
- jača odgovornost za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje proračunskih sredstava
- jača sustav kontrola i nadzora radi osiguranja fiskalne politike

¹⁷ Financijska agencija: Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika na dan 24.kolovoza 2017. [Internet], raspoloživo na <http://www.fina.hr/Default.aspx?art=10421> [24.08.2017.]

¹⁸ Narodne novine: Pravilnik o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te o načinu vođenja registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika, Narodne novine d.d., Zagreb, br.128/09 i 87/08

¹⁹ Narodne novine (2015): Zakon o fiskalnoj odgovornosti, Narodne novine d.d., Zagreb, 139/10, 19/14

Cilj je osiguranje i održavanje fiskalne odgovornosti, srednjoročne i dugoročne održivosti javnih funkcija te transparentnosti. On se postiže uspostavljanjem i jačanjem fiskalnih pravila i pravila za osiguranje fiskalne odgovornosti na temelju kojih Vlada RH provodi fiskalnu politiku.²⁰

2.6. Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru

„Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode k ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama institucije koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve.“²¹ Sustav unutarnjih kontrola za cilj ima:²²

- obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način
- usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima
- zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti
- jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva
- pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja

Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru uređuje se „sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske te odgovornosti, odnosi i nadležnosti u razvoju sustava unutarnjih kontrola i unutarnja revizija kao dio sustava unutarnjih kontrola.“²³

„Odredbe ovog Zakona odnose se na proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika i na jedinice i područne (regionalne) samouprave. Odredbe ovog Zakona primjenjuju se i na trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i druge pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska, odnosno jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti koji objavljuje Ministarstvo financija.“²⁴

²⁰ Narodne novine (2015): Zakon o fiskalnoj odgovornosti, Narodne novine d.d., Zagreb, 139/10, 19/14

²¹ Narodne novine (2015): Zakon o sustavu unutarnjih kontrola, Narodne novine d.d., Zagreb, 139/10, 19/14

²² Narodne novine (2015): Zakon o sustavu unutarnjih kontrola, Narodne novine d.d., Zagreb, 139/10, 19/14

²³ Narodne novine (2015): Zakon o sustavu unutarnjih kontrola, Narodne novine d.d., Zagreb, 139/10, 19/14

²⁴ Narodne novine (2015): Zakon o sustavu unutarnjih kontrola, Narodne novine d.d., Zagreb, 139/10, 19/14

3. TEMELJNI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI PRORAČUNSKIH KORISNIKA

3.1. Organizacija računovodstva proračuna

Računovodstvo proračuna obuhvaća planiranje, prikupljanje i raspoređivanje sredstava, upravljanje tim sredstvima i kontrolu prikupljanja i trošenja sredstava i to na razini državne riznice, nadležnih ministarstava, agencija i proračunskih korisnika.²⁵ 2002.godine došlo je do izmjena kod proračunskog računovodstva. Dvije najvažnije promjene su :

- Izmjena računskog plana u skladu sa zahtjevima ekonomske klasifikacije
- Prelazak sa načela novčanog tijeka na modificirano načelo nastanka događaja

Izmjena računskog plana u skladu sa zahtjevima ekonomske klasifikacije donijela je potpunu promjenu računskog plana, gdje se prije nije moglo jasno vidjeti ni što je plaćeno. Modificirano načelo nastanka događaja omogućilo je pregled onoga što je plaćeno, ali i donošenje zaključaka i budućih aktivnosti na temelju vidljivih rezultata.

3.2. Poslovne knjige i knjigovodstvene isprave

Knjigovodstvena isprava nastaje na mjestu na kojem nastaje poslovni događaj koji ona predstavlja. Treba imati sadržaj koji nedvojbeno i istinito predstavlja poslovni događaj, treba imati sve podatke potrebne za unos u poslovne knjige. Isprava se sastavlja u jednom ili više primjeraka. Jedan od primjeraka može biti izvornik, dok su ostali primjerci kopije. Odmah po nastanku poslovnog događaja proračuni odnosno proračunski korisnici unose podatke u poslovne knjige, ali najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja. Nije jedinstveno propisano koji je to rok već je određivanje toga roka prepušteno svakom od obveznika primjene proračunskog računovodstva.²⁶

Knjigovodstvena isprava sadržava naziv, broj, mjesto i datum izdavanja, naziv i sjedište osobe kojoj se upućuje isprava, sadržaj poslovne promjene i datum njenog nastanka, te potpis odgovorne osobe izdatelja isprave.

Proračunski korisnici su dužni voditi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige.

²⁵ Narodne novine (2015): Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Narodne novine d.d., Zagreb, br. 87/08 i 136/12

²⁶ Dremel N., Glavota M., Jakir-Bajo I., Maletić I., Milić A. (2011): Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, III. izmjena i dopunjena naklada RRiF +P, Zagreb, str.97.

Dnevnik je poslovna knjigau koju se poslovne promjene unose kronološki tj.vremenskim redoslijedom njihova nastajanja. Dnevnik je ujedno i osnovna poslovna knjiga, te označava kronološku i sveobuhvatnu evidenciju.

Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Knjigovodstveni računi koji su zadani na petoj razini (računi sa pet brojeva) koriste se za unos podataka u glavnu knjigu. Za glavnu knjigu nije propisan oblik ni njezin sadržaj.²⁷

Proračuni i proračunski korisnici vode pomoćne knjige (analitičke evidencije).²⁸

- Dugotrajne nefinancijske imovine, u nastavku su prikazani elementi pomoćne knjige
- Kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe)
- Financijske imovine i obveze

Knjigovodstvene isprave čuvaju se kao izvorne isprave ili nositelji elektroničkog zapisa ili nositelji mikrografske obrade. Ukoliko drugim propisima nije određen drugi rok knjigovodstvene isprave čuvaju se :

- Trajno ukoliko je riječ o obračunskim ispravama u vezi s plaćama ili analitičkim evidencijama plaćanja
- Najmanje jedanaest godina isprave na temelju kojih su uneseni podaci u glavnu knjigu i dnevnik
- Najmanje sedam godina isprave na temelju kojih su uneseni podaci u pomoćne knjige

3.3. Primjena modificiranog načela nastanka događaja

Prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata. Prihodi se temeljno klasificiraju na prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza. Rashodi se temeljno klasificiraju na rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine.

²⁷ Dremel N., Glavota M., Jakir-Bajo I., Maletić I., Milić A.(2011): Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, III.izmjena i dopunjena naklada, RriF +P, Zagreb, str. 98.

²⁸ Bićanić N., Jakir-Bajo I., Maletić I., Milić A. (2011): Proračunsko računovodstvo, Primjena Računskog plana s primjerima knjiženja, TEB-poslovno savjetovanje d.o.o., Zagreb, str. 29.

Primici su priljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama. Izdaci su odljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama.²⁹

Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:³⁰

- ne iskazuje rashod amortizacije nefinancijske dugotrajne imovine
- ne iskazuju prihodi i rashodi uslijed promjena vrijednosti nefinancijske imovine
- prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti
- rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje
- za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi

3.4. Financijsko izvještavanje proračuna

Kao što je već navedeno, proračunski korisnici za izvještavanje koriste sljedeće obrasce: Obrazac BIL, Obrazac PR-RAS, Obrazac P-VRIO.

Bilanca, kako pojedinog proračunskog korisnika i proračuna, tako i općeg proračuna u cjelini, daje pregled stanja imovine, obveza i vlastitih izvora na određeni dan.

Pri donošenju novog pravilnika Obrazac BIL je izmijenjen. Računi kao Obveze prema korisnicima pomoći EU ili za Povrat refundacije pomoći EU u državni proračun su izbrisani, dok su dodani računi Potraživanja po protestiranim jamstvima i Obveze za financijski leasing i po faktoringu. Najznačajnija promjena kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave pa proračuni imaju jedan račun za sva plaćanja preko kojeg posluju i proračunski korisnici iz njihove nadležnosti.

Uspostava sustava riznice omogućava učinkovito korištenje javnih resursa i uspostavljanje financijske discipline. Proračuni koji imaju uspostavljen sustav riznice, u svojoj glavnoj knjizi

²⁹ Narodne novine (2015): Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Narodne novine d.d., Zagreb, br.87/08 i 136/12

³⁰ Narodne novine (2015): Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Narodne novine d.d., Zagreb, br.87/08 i 136/12

evidentiraju prihode i primitke te rashode i izdatke proračunskih korisnika. Kako financijski izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razine 22) treba obuhvatiti prihode i primitke te rashode i izdatke proračuna, bez prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračunskih korisnika, izuzev prenesenih, odnosno plaćenih rashoda korisnika koji se financiraju iz prihoda i primitaka proračuna za sastavljanje tog izvještaja potrebno je eliminirati prihode i primitke te rashode i izdatke korisnika. Međutim, eliminiraju se bilančni računi proračunskih korisnika, pri čemu eliminacije moraju biti jednake na dugovnoj i na potražnoj strani.³¹

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima je izvještaj u kojem se za izvještajno razdoblje iskazuju podaci o prihodima, rashodima, promjenama na nefinancijskoj imovini i promjenama na financijskoj imovini i obvezama.

U Obrazac PR-RAS unose se podaci koji su rezultat knjigovodstvenih evidencija koje se temelje na odredbama Pravilnika o računovodstvu i računskom planu.

Obrazac PR-RAS prati ostvarene prihode i rashode poslovanja prema razredima 3 i 6, ostvarene prihode od prodaje te rashode za nabavu nefinancijske imovine prema razredima 4 i 7 i primitke i izdatke od financijske imovine i obveza prema razredima 5 i 8 za polugodišnje razdoblje prethodne i tekuće godine.

Kod popunjavanja ovog obrasca kod dijela vezanog uz rashode poslovanja ne treba zaboraviti na odredbu članka 39. st.2. Pravilnika o računovodstvu koji propisuje da se rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno) uključuju u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koji se izvještaji sastavljaju.³² To se ne odnosi na sve rashode, već isključivo na rashode za zaposlene, komunalne usluge, opskrbu energentima, telekomunikacijske usluge, najamnine i zakupnine, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade i slične rashode koji se pojavljuju kontinuirano.³³

Također Obrazac PR-RAS sadrži i obvezne analitičke isprave.

³¹ Jakir-Bajo I. (2016): Financijski izvještaji u sustavu proračuna za 2015. godinu, Riznica, Zagreb, str.11

³² Narodne novine (2015): Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Narodne novine d.d., Zagreb, br.87/08 i 136/12

³³ Nikić J. (2016): Financijski izvještaji za razdoblje od 1.siječnja do 30.lipnja 2016.godine, HZRIF, Zagreb, str. 4-5

Slikom 2 prikazani su podaci o stanju novčanih sredstava.

| OBVEZNI ANALITIČKI PODACI | | | | | |
|---------------------------|---|-----|-------------|-------------|-------|
| 11 | Stanje novčanih sredstava na početku izvještajnog razdoblja | 640 | 113.244 | 200.365 | 176,9 |
| 11-dugov. | Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne | 641 | 202.485.301 | 200.358.697 | 98,9 |
| 11-potraž. | Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni | 642 | 201.986.482 | 200.104.392 | 99,1 |
| 11 | Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja (640+641-642) | 643 | 612.063 | 454.670 | 74,3 |

Slika 2 : Stanje novčanih sredstava

Izvor : Nikić J. (2016) Financijski izvještaji za razdoblje od 1.siječnja do 30.lipnja 2016.godine; Zagreb: HZRIF, str.4

Potrebno je eliminirati međusobne transakcije između pojedinih račun, prijenos sredstava na blagajnu i polog novca s blagajne na žiro račun za podatke koji se upisuju na AOP-u 641 i 642, te se dugovna i potražna strana umanjuju za promete prijelaznog žiro računa.

Nije potrebno navoditi prijenos sredstava na podračune za financiranje programa Europske unije te se priljevi i odljevi ne trebaju dodatno povećavati. Preko žiro računa promet se evidentira knjigovodstveno, ali ga je potrebno eliminirati zbog dvostrukog iskazivanja prometa. Također, promet preko žiro računa potrebno je eliminirati i prilikom knjigovodstvenog evidentiranja kod proračunskih korisnika u sustavu lokalne riznice ili prilikom isplate plaće putom COP-a i državnog proračuna.³⁴

Prema funkcijskoj klasifikaciji na obrascu RAS-FUNKCIJSKI izvještaja o rashodu sastavljaju jedinice lokalne i područne samouprave i razdjeli državnog proračuna. Rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine se klasificiraju funkcijski, dok se izdatci za financijsku imovinu i obveze ne razvrstavaju funkcijski, a time i ne uključuju u ovaj izvještaj.

Prema funkcijskoj klasifikaciji rashodi se razvrstavaju prema njihovoj namjeni. Obveza sastavljanja ovog izvještaja proširila se i na proračunske korisnike te se izvještaj sastavlja samo za proračunsku godinu. Prema međunarodnoj klasifikaciji funkcija države (COFOG) Ujedinjenih naroda- Klasifikacija rashoda u skladu s namjenom, razlikuje se 10 funkcija države.³⁵

³⁴ Nikić J. (2016): Financijski izvještaji za razdoblje od 1.siječnja do 30.lipnja 2016.godine, HZRIF, Zagreb, str. 4-5

³⁵ Nikić J. (2016): Financijski izvještaji za razdoblje od 1.siječnja do 30.lipnja 2016.godine, HZRIF, Zagreb, str. 13

- 01 Opće javne usluge
- 02 Obrana
- 03 Javni red i sigurnost
- 04 Ekonomski poslovi
- 05 Zaštita okoliša
- 06 Usluge unaprjeđenja stanovanja i zajednice
- 07 Zdravstvo
- 08 Rekreativna, kultura i religija
- 09 Obrazovanje
- 10 Socijalna zaštita

Funkcijska klasifikacija objavljena je u Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10 i 120/13). Brojčane oznake funkcijske klasifikacije razvrstane su u razrede, skupine i podskupine. Razvrstavanje rashoda prema namjeni ima hijerarhijsku strukturu s tri razine.³⁶

Prva razina - dvoznamenkasti broj u rasponu od 01 do 10 za razred 2

Druga razina - treoznamenkasti broj- prve dvije znamenke označavaju pripadnost razredu, treća je znamenka u rasponu od 1 do 9 za skupinu 3

Treća razina – četveroznamenkasti broj gdje prve 3 znamenke označavaju pripadnost skupini, dok je četvrta znamenka u rasponu od 0 do 9 za podskupinu

Svi utjecaji na neto vrijednost koji nisu rezultat transakcije iskazuju se u izvještaju o primjenama i vrijednosti u obujmu imovine i obveza i klasificiraju se kao promjene u vrijednosti ili promjene u obujmu imovine i obveza.

Ovisno o poslovnim događajima i transakcijama vezanim za pojedine vrste imovine i obveza nastalih u tijeku jedne godine bilanca na početku nekog razdoblja se mijenja (npr. kupnja automobila). Početno stanje na računu 02311 Osobni automobil se povećava, a na računu novčanih sredstava smanjuje ili primitkom zajma povećava stanje na skupini 26 Obveze za zajmove kao i stanje novčanih sredstava.³⁷

³⁶ Nikić J. (2016): Financijski izvještaji za razdoblje od 1.siječnja do 30.lipnja 2016.godine, HZRIF, Zagreb, str.13

³⁷ Nikić J. (2016): Financijski izvještaji za razdoblje od 1.siječnja do 30.lipnja 2016.godine, HZRIF, Zagreb, str.13

Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza se sastavlja na Obrascu P-VRIO kao dio financijskih izvještaja za proračunsku godinu. Kako bi se podaci iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdatcima, mogli potpuno povezati u informacije o poslovnim događajima Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza sastavljaju svi obveznici financijskog izvještavanja u sustavu proračuna. Promjene u vrijednosti (revalorizaciji) i promjene u obujmu imovine i obveza jesu događaji koji utječu na neto vrijednost (razliku između imovine i obveza), a nisu rezultat aktivnosti, odnosno transakcija. Evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.³⁸

U izvještaj o obvezama se unose podaci o stanju i primjeni obveza tijekom kvartala. Obveze na kraju izvještajnog razdoblja dijele se na dospjele i nedospjele obveze prema roku prekoračenja: od 1 do 60 dana, od 61 do 180 dana, 181 do 360 dana i preko 361 dan.

Posebno je bitan podatak o dospjelim obvezama u analizama podataka iz izvještaja o obvezama. Potrebu uspostavljanja veće kontrole nad poslovanjem subjekta te na njegove financijske probleme uzrokuje velik udio dospjelih u ukupnim obvezama.

Stanje obveza obveznika sastavljanja financijskih izvještaja prikazuje Obrazac OBVEZE. Te se u njemu popunjavaju podaci iz bruto bilance razreda 2 – obveze. Potrebno je voditi računa o eliminaciji pasivnih vremenskih ograničenja. Kroz ovaj obrazac prati se:³⁹

- Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja
- Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju
- Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju
- Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja je 1.siječnja, a stanje obveza na kraju razdoblja istovjetan je kao onaj u kojem se sastavljaju financijski izvještaji. Zbog promjena prilikom donošenja novog Pravilnika Izvještaj o obvezama je kumulativni izvještaj. Ukinut je Izvještaj o obvezama kao mjesečni financijski izvještaj te je postao dio financijskih izvještaja za razdoblja u tijeku godine.

³⁸ Nikić J. (2016) Financijski izvještaji za razdoblje od 1.siječnja do 30.lipnja 2016.godine, Zagreb, HZRIF, str.13

³⁹ Nikić J. (2016) Financijski izvještaji za razdoblje od 1.siječnja do 30.lipnja 2016.godine, Zagreb, HZRIF, str. 13

3.5. Primjena računskog plana

Računski plan sadrži 10 razreda:⁴⁰

- 0 – Nefinancijska imovina
- 1 – Financijska imovina
- 2 – Obveze
- 3 – Rashodi poslovanja
- 4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine
- 5 – Izdatci za financijsku imovinu i otplate zajmova
- 6 – Prihodi poslovanja
- 7 – Prihodi od prodaje nefinancijske imovine
- 8 – Primici od financijske imovine i zaduživanja
- 9 – Vlastiti izvori

0, 1, 2 i 9 su bilančni razredi koji prate promjene stanja imovine, obveza i vlastitih izvora

3, 4, 5, 6, 7 i 8 su razredi koji prate tekuće, kapitalne i financijske aktivnosti

Skupina računa 29 (odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja) sadrži rashode koji nisu fakturirani, a koji terete tekuće razdoblje te prihode koji su naplaćeni ili obračunati u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

⁴⁰ Narodne novine (2015): Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Narodne novine d.d., Zagreb, br. 87/08 i 136/12

4. OSNOVNA OBILJEŽJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA PRORAČUNSKIH KORISNIKA NA PRIMJERU OPĆINE DUGOPOLJE

4.1. Općina Dugopolje

Općina Dugopolje se nalazi u Splitsko-Dalmatinskoj županiji, te je značajna po gospodarskoj razvijenosti, razvoju pojedinih industrija te je općenito značajna kao jedna od važnijih industrijskih zona u tom dijelu RH.

4.2 Obilježja financijskih izvještaja proračunskih korisnika na primjeru Dugopolja

Općina Dugopolje je dužna voditi pomoćne knjige kao što su dugotrajna nefinancijska imovina, za kratkotrajnu nefinancijsku i financijske imovine i obveze. Odnosno, mora podnositi sljedeća izvješća (financijsko izvještavanje):

- Obrazac PR-RAS
- Obrazac NT
- Obrazac RAS-funkcijski
- Obrazac P-VRIO
- Obrazac BIL
- Obveze
- Obrazac S-PR-RAS.

Pritom navedeni obrasci imaju značenje opisano u sljedećoj tablici.

Tablica 1: Opis značenja AOP oznake

| Obrazac | Opis značenja AOP oznake |
|-----------------------------|---|
| PR-RAS | UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 401+408) |
| | UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 402+519) |
| | VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 631-632) |
| | MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 632-631) |
| RAS - funkcijski | Opće javne usluge (AOP 002+006+009+013 do 017) |
| | Ekonomski poslovi (AOP 032+035+039+046+050+056+057+062+070) |
| | Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani |
| | Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124) |
| | Kontrolni zbroj (AOP 001+018+024+031+071+078+085+103+110+125) |
| P – VRIO | Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018) |
| | Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026) |
| | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (AOP 035+040) |
| | Promjene u obujmu obveza (AOP 041 do 044) |

| | |
|----------------|---|
| Bilanca | IMOVINA (AOP 002+063) |
| | Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072) |
| | Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru |
| | Obveze za zajmove od inozemnih osiguravajućih društava |
| Obveze | Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 038 iz Izvještaja o obvezama za prethodnu godinu) |
| | Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-020) i (AOP 039+097) |
| | Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 040+045+086+091) |
| | Ukupno obveze za rashode poslovanja (AOP 046+051+056+061+066+071+076+081) |

Izvor: Izvještaji proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika – za razdoblje 1. siječanj 2016 – 31. prosinac 2016.

Općina Dugopolje mora podnositi polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna (prema Pravilniku o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (NN 24/13), te pritom mora napraviti sljedeće:

- obrazložiti ostvarenje prihoda i rashoda,
- prikazati opći dio proračuna,
- posebni dio,
- financijski rezultat,
- izvještaj o zaduživanju,
- izvještaj o korištenju proračunske zalihe,
- izvještaj o danim jamstvima i izdacima po danim jamstvima.

Općina Dugopolje je objavila sljedeći izvještaj o izvršenju Proračuna (2016. godina).

| Redni broj | | Tekući plan 2016. godine (1) | Ostvarenje 2016. godine (2) | Indeks (2/1) (3) |
|------------|--|------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 29.959.000,00 | 27.504.136,25 | 91,81 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.000.000,00 | 856.259,62 | 85,63 |
| 3. | Rashodi poslovanja | 18.672.000,00 | 18.253.402,93 | 97,76 |
| 4. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.757.000,00 | 3.883.276,02 | 81,63 |
| 5. | RAZLIKA - MANJAK | 7.530.000,00 | 6.223.716,92 | 82,65 |

Slika 3: Račun prihoda i rashoda općine Dugopolje

Izvor: Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna općine Dugopolje za 2016. godinu, čl. 1.

Nadalje, u istom Izvještaju Općina Dugopolje donosi i račun zaduživanja/financiranja

| Redni broj | | Tekući plan 2016. godine (1) | Ostvarenje 2016. godine (2) | Indeks (2/1) (3) |
|------------|---|------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| 1. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | - | - | - |
| 2. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 5.500.000,00 | 5.483.119,28 | 99,69 |
| 3. | NETO ZADUŽIVANJE/FINANCIRANJE | -5.500.000,00 | -5.483.119,28 | 99,69 |

Slika 4: Račun zaduživanja/financiranja

Izvor: Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna općine Dugopolje za 2016. godinu, čl. 1.

Izvještaj navodi i sljedeće:

C. VIŠAK PRIHODA/PRIMITAKA 2016. GODINE 740.597,64

D. MANJAK PRIHODA/PRIMITAKA IZ PRETHODNIH GODINA 5.173.499,00

E. MANJAK PRIHODA/PRIMITAKA ZA PRIJENOS U 2017. GODIU 4.432.901,36

Izvještaji proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika izgleda se prikazuju na sljedeći način:

| Obrazac | Opis značenja AOP oznake | AOP oznaka | Prvi stupac podataka | Zadnji stupac podataka |
|----------------|---|---------------|-------------------------|---------------------------|
| PR-RAS | UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 401+408) | 631 | 31.528.973 | 28.319.703 |
| | UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 402+519) | 632 | 25.500.236 | 27.579.106 |
| | VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 631-632) | 633 | 6.028.737 | 740.597 |
| | MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 632-631) | 634 | 0 | 0 |
| RAS-funkcijski | Opće javne usluge (AOP 002+006+009+013 do 017) | 001 | 7.860.486 | 5.128.221 |
| | Ekonomski poslovi (AOP 032+035+039+046+050+056+057+062+070) | 031 | 4.805.061 | 5.681.545 |
| | Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani | 084 | 0 | 0 |
| | Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124) | 110 | 1.574.817 | 1.681.983 |
| | Kontrolni zbroj (AOP 001+018+024+031+071+078+085+103+110+125) | 137 | 24.068.370 | 21.689.008 |
| P-VRIO | Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018) | 001 | 0 | 0 |
| | Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026) | 018 | 0 | 0 |
| | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (AOP 035+040) | 034 | 0 | 0 |
| | Promjene u obujmu obveza (AOP 041 do 044) | 040 | 0 | 0 |
| Bilanca | IMOVINA (AOP 002+063) | 001 | 551.357.685 | 547.009.990 |
| | Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072) | 064 | 94.073 | 505.360 |
| | Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru | 133 | 413.582 | 413.582 |
| | 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 | - | 44.412.816 |
| | Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-020) i (AOP 039+097) | 038 | - | 41.799.510 |
| | Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 040+045+086+091) | 039 | - | 11.621.321 |
| | Ukupno obveze za rashode poslovanja (AOP 046+051+056+061+066+071+076+081) | 045 | - | 4.627.920 |

Slika 5: Izvještaji proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika

Izvor: Izvještaji proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika – za razdoblje 1. siječanj 2016 – 31. prosinac 2016.

Općina Dugopolje kao proračunski korisnik obavezno mora podnositi izvještaje koji su prethodno prikazani. Kao što je opisano u teorijskom dijelu, općine moraju podnositi izvještaje te obrasce PR-RAS, RAS-funkcijski izvještaj, P-VRIO, Bilancu te moraju prikazivati obveze. U slici broj 6. je prikazan račun prihoda i rashoda, a u drugoj račun zaduživanja.

Izvještaj proračunskih korisnika mora sadržavati i višak prihoda odnosno primitaka u godini za koju se sastavlja izvještaj, manjak prihoda odnosno primitaka iz prethodnih godina te manjak prihoda koji se prenosi u sljedeću godinu. U ovom slučaju to je višak za 2016. godinu, manjak iz prethodnih te manjak koji se mora prenesti u 2017. godinu (4.432.901,36).

Financijski izvještaj (PR-RAS) mora prikazivati ukupne prihode i primitke, ukupne rashode i izdatke, višak prihoda i primitaka, te manjak prihoda i primitaka.

Nadalje, RAS-funkcijski obrazac treba sadržavati opće javne usluge, definiranje ekonomskih poslova, rashoda vezanih za stanovanja i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani, obrazovanje te kontrolni broj.

Izvještaj o приходима и расходима, примцима и издацима се приказује следећом таблицом.

| Račun iz rač. plana | NAZIV | AOP | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (5/4) |
|-------------------------------------|--|-----|---|--|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| PRIHODI I RASHODI POSLOVANJA | | | | | |
| 6 | PRIHODI POSLOVANJA (AOP 002+039+047+071+102+120+127+134) | 001 | 25.817.865 | 27.463.444 | 106,4 |
| 61 | Prihodi od poreza (AOP 003+012+018+024+032+035) | 002 | 4.709.544 | 4.425.097 | 94,0 |
| 611 | Porez i prirez na dohodak (AOP 004 do 009 - 010 - 011) | 003 | 3.293.729 | 3.119.210 | 94,7 |
| 6111 | Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada | 004 | 3.293.729 | 3.119.210 | 94,7 |
| 6112 | Porez i prirez na dohodak od samostalnih djelatnosti | 005 | 0 | 0 | - |
| 6113 | Porez i prirez na dohodak od imovine i imovinskih prava | 006 | 0 | 0 | - |
| 6114 | Porez i prirez na dohodak od kapitala | 007 | 0 | 0 | - |
| 6115 | Porez i prirez na dohodak po godišnjoj prijavi | 008 | 0 | 0 | - |
| 6116 | Porez i prirez na dohodak utvrđen u postupku nadzora za prethodne godine | 009 | 0 | 0 | - |
| 6117 | Povrat poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi | 010 | 0 | 0 | - |
| 6119 | Povrat više ostvarenog poreza na dohodak za decentralizirane funkcije | 011 | 0 | 0 | - |
| 612 | Porez na dobit (AOP 013 do 016 - 017) | 012 | 0 | 0 | - |
| 6121 | Porez na dobit od poduzetnika | 013 | 0 | 0 | - |
| 6122 | Porez na dobit po odbitku na naknade za korištenje prava i za usluge | 014 | 0 | 0 | - |
| 6123 | Porez na dobit po odbitku na kamate, dividende i udjele u dobiti | 015 | 0 | 0 | - |
| 6124 | Porez na dobit po godišnjoj prijavi | 016 | 0 | 0 | - |
| 6125 | Povrat poreza na dobit po godišnjoj prijavi | 017 | 0 | 0 | - |
| 613 | Porezi na imovinu (AOP 019 do 023) | 018 | 1.200.223 | 1.127.456 | 93,9 |
| 6131 | Stalni porezi na nepokretnu imovinu | 019 | 432 | 1.010 | 233,8 |
| 6132 | Porez na nasljedstva i darove | 020 | 0 | 0 | - |
| 6133 | Porez na kapitalne i financijske transakcije | 021 | 0 | 0 | - |
| 6134 | Povremeni porezi na imovinu | 022 | 1.199.791 | 1.126.446 | 93,9 |
| 6135 | Ostali stalni porezi na imovinu | 023 | 0 | 0 | - |
| 614 | Porezi na robu i usluge (AOP 025 do 031) | 024 | 215.592 | 178.431 | 82,8 |
| 6141 | Porez na dodanu vrijednost | 025 | 0 | 0 | - |
| 6142 | Porez na promet | 026 | 155.419 | 101.014 | 65,0 |

| | | | | | |
|------|--|-----|-----------|-----------|-------|
| 0143 | Posebni porezi i trošarine | 027 | 0 | 0 | - |
| 0145 | Porezi na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti | 028 | 60.173 | 77.417 | 128,7 |
| 0146 | Ostali porezi na robu i usluge | 029 | 0 | 0 | - |
| 0147 | Porez na dobitke od igara na sreću i ostali porezi od igara na sreću | 030 | 0 | 0 | - |
| 0148 | Naknade za priređivanje igara na sreću | 031 | 0 | 0 | - |
| 015 | Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije (AOP 033+034) | 032 | 0 | 0 | - |
| 0151 | Carine i carinske pristojbe | 033 | 0 | 0 | - |
| 0152 | Ostali porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije | 034 | 0 | 0 | - |
| 016 | Ostali prihodi od poreza (AOP 036 do 038) | 035 | 0 | 0 | - |
| 0161 | Ostali prihodi od poreza koje plaćaju pravne osobe | 036 | 0 | 0 | - |
| 0162 | Ostali prihodi od poreza koje plaćaju fizičke osobe | 037 | 0 | 0 | - |
| 0163 | Ostali neraspoređeni prihodi od poreza | 038 | 0 | 0 | - |
| 02 | Doprinosi (AOP 040+043+045) | 039 | 0 | 0 | - |
| 021 | Doprinosi za zdravstveno osiguranje (AOP 041+042) | 040 | 0 | 0 | - |
| 0211 | Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje | 041 | 0 | 0 | - |
| 0212 | Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu | 042 | 0 | 0 | - |
| 022 | Doprinosi za mirovinsko osiguranje (AOP 044) | 043 | 0 | 0 | - |
| 0221 | Doprinosi za mirovinsko osiguranje | 044 | 0 | 0 | - |
| 023 | Doprinosi za zapošljavanje (AOP 046) | 045 | 0 | 0 | - |
| 0232 | Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti | 046 | 0 | 0 | - |
| 03 | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 048+051+056+059+062+065+068) | 047 | 2.120.760 | 3.633.942 | 171,4 |
| 031 | Pomoći od inozemnih vlada (AOP 049+050) | 048 | 0 | 0 | - |
| 0311 | Tekuće pomoći od inozemnih vlada | 049 | 0 | 0 | - |
| 0312 | Kapitalne pomoći od inozemnih vlada | 050 | 0 | 0 | - |
| 032 | Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU (AOP 052 do 055) | 051 | 0 | 0 | - |
| 0321 | Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija | 052 | 0 | 0 | - |
| 0322 | Kapitalne pomoći od međunarodnih organizacija | 053 | 0 | 0 | - |
| 0323 | Tekuće pomoći od institucija i tijela EU | 054 | 0 | 0 | - |
| 0324 | Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU | 055 | 0 | 0 | - |
| 033 | Pomoći proračunu iz drugih proračuna (AOP 057+058) | 056 | 2.094.480 | 3.633.942 | 173,5 |

Slika 6. A - Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Izvor: Izvještaji proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika – za razdoblje 1. siječanj 2016 – 31. prosinac 2016.

Prethodna tablica pokazuje prvi dio izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima općine Dugopolje. Odnosno, pokazuje prihode od poslovanja općine, i to prihode od poreza, poreza i prireza na dohodak, poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada, zatim poreze na imovinu, porez na kapitalne i financijske transakcije, poreze na robu i usluge, porez na promet, porez na korištenje dobara i izvođenje djelatnosti, te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, odnosno pomoći proračunu iz drugih proračuna.

Kako porezi predstavljaju prihod Općinama, obzirom da se iz poreza i financiraju,

Sljedeća tablica predstavlja nastavak prethodnog obrasca, odnosno pokazuje njegove najvažnije dijelove.

| | | | | | |
|------|---|-----|------------|------------|---------|
| 033 | Pomoći proračunu iz drugih proračuna (AOP 057+058) | 056 | 2.094.480 | 3.633.942 | 173,5 |
| 0331 | Tetuće pomoći proračunu iz drugih proračuna | 057 | 53.957 | 300.613 | 557,1 |
| 0332 | Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna | 058 | 2.040.523 | 3.333.329 | 163,4 |
| 034 | Pomoći od izvanproračunskih korisnika (AOP 060+061) | 059 | 26.280 | 0 | 0,0 |
| 0341 | Tetuće pomoći od izvanproračunskih korisnika | 060 | 0 | 0 | - |
| 0342 | Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika | 061 | 26.280 | 0 | 0,0 |
| 035 | Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (AOP 063+064) | 062 | 0 | 0 | - |
| 0351 | Tetuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije | 063 | 0 | 0 | - |
| 0352 | Kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije | 064 | 0 | 0 | - |
| 036 | Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (AOP 066+067) | 065 | 0 | 0 | - |
| 0361 | Tetuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | 066 | 0 | 0 | - |
| 0362 | Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | 067 | 0 | 0 | - |
| 038 | Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (AOP 069+070) | 068 | 0 | 0 | - |
| 0381 | Tetuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava | 069 | 0 | 0 | - |
| 0382 | Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava | 070 | 0 | 0 | - |
| 64 | Prihodi od imovine (AOP 072+080+087+095) | 071 | 617.120 | 786.815 | 127,5 |
| 641 | Prihodi od financijske imovine (AOP 073 do 079) | 072 | 320.108 | 125.215 | 39,1 |
| 6412 | Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima | 073 | 0 | 0 | - |
| 6413 | Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju | 074 | 11 | 117 | 1.063,6 |
| 6414 | Prihodi od zatezних kamata | 075 | 320.097 | 125.098 | 39,1 |
| 6415 | Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule | 076 | 0 | 0 | - |
| 6416 | Prihodi od dividendi | 077 | 0 | 0 | - |
| 6417 | Prihodi iz dobiti trgovačkih društava, kreditnih i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima | 078 | 0 | 0 | - |
| 6419 | Ostali prihodi od financijske imovine | 079 | 0 | 0 | - |
| 642 | Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 081 do 086) | 080 | 297.012 | 661.600 | 222,8 |
| 6421 | Naknade za koncesije | 081 | 0 | 0 | - |
| 6422 | Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine | 082 | 23.171 | 257.202 | 1.110,0 |
| 6423 | Naknada za korištenje nefinancijske imovine | 083 | 66.575 | 128.968 | 193,7 |
| 6424 | Naknade za ceste | 084 | 0 | 0 | - |
| 6425 | Prihodi od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine | 085 | 0 | 0 | - |
| 6429 | Ostali prihodi od nefinancijske imovine | 086 | 207.266 | 275.430 | 132,9 |
| 643 | Prihodi od kamata na dane zajmove (AOP 088 do 094) | 087 | 0 | 0 | - |
| 6513 | Ostale upravne pristojbe i naknade | 106 | 1.288 | 3.557 | 276,2 |
| 6514 | Ostale pristojbe i naknade | 107 | 24.086 | 41.955 | 174,2 |
| 652 | Prihodi po posebnim propisima (AOP 109 do 115) | 108 | 1.279.947 | 2.388.621 | 186,6 |
| 6521 | Prihodi državne uprave | 109 | 0 | 0 | - |
| 6522 | Prihodi vodnog gospodarstva | 110 | 347.045 | 219.286 | 63,2 |
| 6524 | Doprinosi za šume | 111 | 0 | 0 | - |
| 6525 | Mjesni samodoprinos | 112 | 0 | 0 | - |
| 6526 | Ostali nespomenuti prihodi | 113 | 932.902 | 2.169.335 | 232,5 |
| 6527 | Naknade od financijske imovine | 114 | 0 | 0 | - |
| 6528 | Prihodi od novčane naknade poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom | 115 | 0 | 0 | - |
| 653 | Komunalni doprinosi i naknade (AOP 117 do 119) | 116 | 17.056.120 | 16.176.057 | 94,8 |
| 6531 | Komunalni doprinosi | 117 | 2.951.609 | 1.618.893 | 54,8 |
| 6532 | Komunalne naknade | 118 | 14.104.511 | 14.557.164 | 103,2 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA (AOP 148+160+194+213+221+239+248) | 147 | 20.393.167 | 18.253.404 | 89,5 |
| 31 | Rashodi za zaposlene (AOP 149+154+156) | 148 | 2.015.730 | 1.785.058 | 88,6 |
| 311 | Plaće (bruto) (AOP 150 do 153) | 149 | 1.721.039 | 1.265.881 | 73,6 |
| 3111 | Plaće za redovan rad | 150 | 1.721.039 | 1.265.881 | 73,6 |
| 3112 | Plaće u naravi | 151 | 0 | 0 | - |
| 3113 | Plaće za prekovremeni rad | 152 | 0 | 0 | - |
| 3114 | Plaće za posebne uvjete rada | 153 | 0 | 0 | - |
| 312 | Ostali rashodi za zaposlene (AOP 155) | 154 | 3.000 | 5.400 | 180,0 |
| 3121 | Ostali rashodi za zaposlene | 155 | 3.000 | 5.400 | 180,0 |
| 313 | Doprinosi na plaće (AOP 157 do 159) | 156 | 291.691 | 513.777 | 176,1 |
| 3131 | Doprinosi za mirovinsko osiguranje | 157 | 0 | 246.636 | - |
| 3132 | Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje | 158 | 262.861 | 240.309 | 91,4 |
| 3133 | Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti | 159 | 28.830 | 26.832 | 93,1 |
| 32 | Materijalni rashodi (AOP 161+166+174+184+186) | 160 | 5.140.606 | 5.901.214 | 114,8 |
| 321 | Naknade troškova zaposlenima (AOP 162 do 165) | 161 | 212.226 | 148.463 | 70,0 |
| 3211 | Službena putovanja | 162 | 49.008 | 42.744 | 87,2 |
| 3212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | 163 | 83.611 | 84.551 | 101,1 |
| 3213 | Stručno usavršavanje zaposlenika | 164 | 79.607 | 21.168 | 26,6 |
| 3214 | Ostale naknade troškova zaposlenima | 165 | 0 | 0 | - |
| 322 | Rashodi za materijal i energiju (AOP 167 do 173) | 166 | 738.233 | 798.059 | 108,1 |
| 3221 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 167 | 58.611 | 47.520 | 81,1 |
| 3222 | Materijal i sirovine | 168 | 0 | 0 | - |
| 3223 | Energija | 169 | 664.729 | 715.196 | 107,6 |
| 3224 | Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje | 170 | 6.405 | 33.200 | 518,3 |
| 3225 | Sitni inventar i auto gume | 171 | 8.488 | 2.143 | 25,2 |
| 3226 | Vojna sredstva za jednokratnu upotrebu | 172 | 0 | 0 | - |
| 3227 | Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća | 173 | 0 | 0 | - |
| 323 | Rashodi za usluge (AOP 175 do 183) | 174 | 2.720.382 | 4.157.249 | 152,8 |

Slika 7: B - Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Izvor: Izvještaji proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika – za razdoblje 1. siječanj 2016 – 31. prosinac 2016.

Slika 7. B je nastavak drugog dijela izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te osim prihoda prikazuje i rashode općine. Odnosno, prikazuje rashode u iznosu 20.393.167 kn u 2015. godini, te 18.253.404 kn u 2016. godini, odnosno njihovo smanjenje. Primjetno je povećanje prihoda u gotovo istom iznosu u kojem je primijećeno smanjenje rashoda u promatranom razdoblju, što govori da je došlo do povećanja priljeva novca općini.

Nadalje, Dugopolje prilaže i izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji.

| Brojč. ozn. funk. klas. | IIAZIV | 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 | 7.860.486 | 5.128.221 | 65,2 |
| 011 | Izvršna i zakonodavna tijela, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi (AOP 003 do 005) | 002 | 7.860.486 | 5.128.221 | 65,2 |
| 0111 | Izvršna i zakonodavna tijela | 003 | 7.860.486 | 5.128.221 | 65,2 |
| 03 | Javni red i sigurnost (AOP 025 do 030) | 024 | 820.142 | 906.108 | 110,5 |
| 031 | Usluge policije | 025 | 0 | 0 | - |
| 032 | Usluge protupožarne zaštite | 026 | 820.142 | 906.108 | 110,5 |
| 033 | Sudovi | 027 | 0 | 0 | - |
| 034 | Zavori | 028 | 0 | 0 | - |
| 035 | Istraživanje i razvoj: Javni red i sigurnost | 029 | 0 | 0 | - |
| 036 | Rashodi za javni red i sigurnost koji nisu drugdje svrstani | 030 | 0 | 0 | - |
| 04 | Ekonomski poslovi (AOP 032+035+039+046+050+056+057+062+070) | 031 | 4.805.061 | 5.681.545 | 118,2 |
| 041 | Opći ekonomski, trgovački i poslovi vezani uz rad (AOP 033+034) | 032 | 1.896.369 | 2.048.082 | 108,0 |
| 0411 | Opći ekonomski i trgovački poslovi | 033 | 0 | 0 | - |
| 0412 | Opći poslovi vezani uz rad | 034 | 1.896.369 | 2.048.082 | 108,0 |
| 042 | Pojoprivreda, šumarstvo, ribarstvo i lov (AOP 036 do 038) | 035 | 0 | 0 | - |
| 0421 | Pojoprivreda | 036 | 0 | 0 | - |
| 0422 | Šumarstvo | 037 | 0 | 0 | - |
| 0423 | Ribarstvo i lov | 038 | 0 | 0 | - |
| 043 | Gorivo i energija (AOP 040 do 045) | 039 | 644.232 | 755.536 | 117,3 |
| 0431 | Ugljen i ostala kruta mineralna goriva | 040 | 0 | 0 | - |
| 0432 | Nafta i prirodni plin | 041 | 0 | 0 | - |
| 0433 | Nuklearno gorivo | 042 | 0 | 0 | - |
| 0434 | Ostala goriva | 043 | 0 | 0 | - |
| 0435 | Električna energija | 044 | 644.232 | 755.536 | 117,3 |
| 0436 | Ostale vrste energije | 045 | 0 | 0 | - |
| 044 | Rudarstvo, proizvodnja i građevinarstvo (AOP 047 do 049) | 046 | 1.551.676 | 1.407.523 | 90,7 |
| 0441 | Rudarstvo, mineralni resursi i ostala mineralna goriva | 047 | 0 | 0 | - |
| 0442 | Proizvodnja | 048 | 0 | 0 | - |
| 0443 | Građevinarstvo | 049 | 1.551.676 | 1.407.523 | 90,7 |
| 05 | Zaštita okoliša (AOP 072 do 077) | 071 | 1.045.907 | 1.910.843 | 182,7 |
| 051 | Gospodarenje otpadom | 072 | 882.549 | 1.678.157 | 190,1 |
| 052 | Gospodarenje otpadnim vodama | 073 | 2.513 | 0 | 0,0 |
| 053 | Smanjenje zagađivanja | 074 | 0 | 0 | - |
| 054 | Zaštita bioraznolikosti i krajolika | 075 | 0 | 0 | - |
| 055 | Istraživanje i razvoj: Zaštita okoliša | 076 | 0 | 0 | - |
| 056 | Poslovi i usluge zaštite okoliša koji nisu drugdje svrstani | 077 | 160.845 | 232.686 | 144,7 |
| 06 | Usluge unapređenja stanovanja i zajednice (AOP 079 do 084) | 078 | 1.889.091 | 1.479.491 | 78,3 |
| 061 | Razvoj stanovanja | 079 | 0 | 0 | - |
| 062 | Razvoj zajednice | 080 | 1.772.089 | 1.424.669 | 80,4 |
| 063 | Opskrba vodom | 081 | 117.002 | 54.822 | 46,9 |

| | | | | | |
|------|--|------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 08 | Rekreacija, kultura i religija (AOP 104 do 109) | 103 | 4.284.011 | 3.487.837 | 81,4 |
| 081 | Službe rekreacije i sporta | 104 | 2.674.172 | 2.125.781 | 79,5 |
| 082 | Službe kulture | 105 | 508.723 | 121.500 | 23,9 |
| 083 | Službe emitiranja i izdavanja | 106 | 0 | 0 | - |
| 084 | Religijske i druge službe zajednice | 107 | 0 | 0 | - |
| 085 | Istraživanje i razvoj rekreacije, kulture i religije | 108 | 0 | 0 | - |
| 086 | Rashodi za rekreaciju, kulturu i religiju koji nisu drugdje svrstani | 109 | 1.101.116 | 1.240.556 | 112,7 |
| 09 | Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124) | 110 | 1.574.817 | 1.681.983 | 106,8 |
| 091 | Predškolsko i osnovno obrazovanje (AOP 112+113) | 111 | 1.010.917 | 1.252.483 | 123,9 |
| 0911 | Predškolsko obrazovanje | 112 | 846.747 | 1.159.109 | 136,9 |
| 0912 | Osnovno obrazovanje | 113 | 164.170 | 93.374 | 56,9 |
| 104 | Obitelj i djeca | 131 | 1.224.354 | 1.163.877 | 95,1 |
| 105 | Nezaposlenost | 132 | 0 | 0 | - |
| 106 | Stanovanje | 133 | 0 | 0 | - |
| 107 | Socijalna pomoć stanovništvu koje nije obuhvaćeno redovnim socijalnim programima | 134 | 564.501 | 249.103 | 44,1 |
| 108 | Istraživanje i razvoj socijalne zaštite | 135 | 0 | 0 | - |
| 109 | Aktivnosti socijalne zaštite koje nisu drugdje svrstane | 136 | 0 | 0 | - |
| | Kontrolni zbroj (AOP 001+018+024+031+071+078+085+103+110+125) | 137 | 24.068.370 | 21.689.008 | 90,1 |

Slika 8: Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Izvor: Izvještaji proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika – za razdoblje 1. siječanj 2016 – 31. prosinac 2016.

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji pokazuje smanjenje općih javnih usluga, povećanje rashoda za javni red i sigurnost, povećanje rashoda za ekonomske poslove i gorivo i energiju, odnosno smanjenje rashoda u 2016. godini za rudarstvo, poljoprivredu i šumarstvo, za usluge unapređenja stanovanja i zajednice. Općenito se može reći da je došlo do smanjenja ukupnih rashoda u 2016. godini.

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks (5/4) |
|---------------------|--|-----|--------------------|---------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | IMOVINA (AOP 002+063) | 001 | 551.357.685 | 547.009.990 | 99,2 |
| 0 | Nefinancijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058) | 002 | 514.053.787 | 512.939.188 | 99,8 |
| 01 | Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+005-006) | 003 | 22.449.534 | 22.775.934 | 101,5 |
| 011 | Materijalna imovina - prirodna bogatstva | 004 | 22.449.534 | 22.775.934 | 101,5 |
| 012 | Nematerijalna imovina | 005 | 0 | 0 | - |
| 019 | Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine | 006 | 0 | 0 | - |
| 02 | Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 008+014+024+030+036+040) | 007 | 173.245.223 | 168.535.215 | 97,3 |
| 021 i 02921 | Građevinski objekti (AOP 009 do 012 - 013) | 008 | 166.787.550 | 161.922.941 | 97,1 |
| 0211 | Stambeni objekti | 009 | 0 | 0 | - |
| 0212 | Poslovni objekti | 010 | 13.886.712 | 13.886.712 | 100,0 |
| 0213 | Ceste, željeznice i ostali prometni objekti | 011 | 30.523.672 | 30.523.672 | 100,0 |
| 0214 | Ostali građevinski objekti | 012 | 132.001.686 | 132.001.686 | 100,0 |
| 02921 | Ispravak vrijednosti građevinskih objekata | 013 | 9.624.520 | 14.489.129 | 150,5 |
| 022 i 02922 | Postrojenja i oprema (AOP 015 do 022 - 023) | 014 | 79.212 | 0 | 0,0 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | 015 | 1.587.296 | 1.597.660 | 100,7 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 016 | 142.032 | 151.493 | 106,7 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 017 | 207.566 | 207.566 | 100,0 |

| | | | | | |
|-------------|--|-----|-------------|-------------|-------|
| 02924 | Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti | 035 | 55.005 | 55.005 | 100,0 |
| 025 i 02925 | Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 037+038-039) | 036 | 0 | 0 | - |
| 0251 | Višegodišnji nasadi | 037 | 781.316 | 781.316 | 100,0 |
| 0252 | Osnovno stado | 038 | 0 | 0 | - |
| 02925 | Ispravak vrijednosti višegodišnjih nasada i osnovnog stada | 039 | 781.316 | 781.316 | 100,0 |
| 026 i 02926 | Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 041 do 044 - 045) | 040 | 6.378.461 | 6.612.274 | 103,7 |
| 0261 | Istraživanje rudnih bogatstava | 041 | 0 | 0 | - |
| 0262 | Ulaganja u računalne programe | 042 | 0 | 0 | - |
| 0263 | Umjetnička, literarna i znanstvena djela | 043 | 284.857 | 284.857 | 100,0 |
| 0264 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina | 044 | 6.093.604 | 6.327.417 | 103,8 |
| 02926 | Ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine | 045 | 0 | 0 | - |
| 03 | Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti | 046 | 88.405 | 90.405 | 102,3 |
| 04 | Sitni inventar (AOP 048+049-050) | 047 | 0 | 0 | - |
| 041 | Zalihe sitnog inventara | 048 | 0 | 0 | - |
| 042 | Sitni inventar u upotrebi | 049 | 0 | 0 | - |
| 049 | Ispravak vrijednosti sitnog inventara | 050 | 0 | 0 | - |
| 05 | Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (AOP 052 do 057) | 051 | 318.270.625 | 321.537.634 | 101,0 |
| 051 | Građevinski objekti u pripremi | 052 | 318.270.625 | 321.537.634 | 101,0 |
| 1 | Financijska imovina (AOP 064+073+081+112+128+140+157+158) | 063 | 37.303.898 | 34.070.802 | 91,3 |
| 11 | Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072) | 064 | 94.073 | 505.360 | 537,2 |
| 111 | Novac u banci (AOP 065 do 069) | 065 | 92.207 | 487.193 | 528,4 |
| 1111 | Novac na računu kod Hrvatske narodne banke | 066 | 0 | 0 | - |
| 1112 | Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka | 067 | 92.207 | 487.193 | 528,4 |
| 1113 | Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka | 068 | 0 | 0 | - |
| 1114 | Prijelazni račun | 069 | 0 | 0 | - |
| 112 | Izdvojena novčana sredstva | 070 | 0 | 0 | - |
| 113 | Novac u blagajni | 071 | 1.866 | 18.167 | 973,6 |
| 114 | Vrijednosnice u blagajni | 072 | 0 | 0 | - |
| 12 | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (ACP 074 + 077 do 080) | 073 | 44.583 | 86.859 | 194,8 |
| 9 | Vlastiti izvori (225+233-237+241+242+243) | 224 | 506.961.671 | 505.210.479 | 99,7 |
| 91 | Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (AOP 226-229) | 225 | 476.424.108 | 477.618.977 | 100,3 |
| 911 | Vlastiti izvori (AOP 227+228) | 226 | 520.651.779 | 519.418.488 | 99,8 |
| 9111 | Vlastiti izvori iz proračuna | 227 | 520.651.779 | 519.418.488 | 99,8 |
| 9112 | Ostali vlastiti izvori | 228 | 0 | 0 | - |
| 912 | Ispravak vlastitih izvora za obveze (AOP 230+231) | 229 | 44.227.671 | 41.799.511 | 94,5 |
| 9121 | Ispravak vlastitih izvora iz proračuna za obveze | 230 | 35.233.726 | 29.600.606 | 84,0 |
| 9122 | Ispravak ostalih vlastitih izvora za obveze | 231 | 8.993.945 | 12.198.905 | 135,6 |
| 922 | Višak/manjak prihoda (ne opisuje se podatak) | 232 | 0 | 0 | - |
| 9221 | Višak prihoda (AOP 234 do 236) | 233 | 189.652.363 | 193.379.283 | 102,0 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | 234 | 7.160.742 | 16.370.782 | 228,6 |
| 92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine | 235 | 0 | 0 | - |
| 92213 | Višak primitaka od financijske imovine | 236 | 182.491.621 | 177.008.501 | 97,0 |
| 9222 | Manjak prihoda (AOP 238 do 240) | 237 | 195.566.460 | 198.552.782 | 101,5 |

Slika 9: Bilanca

Izvor: Izvještaji proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika – za razdoblje 1. siječanj 2016 – 31. prosinac 2016.

Bilanca (slika 9.) pokazuje smanjenje imovine, odnosno smanjenje financijske i nefinancijske imovine za 4.347.695 kn u 2016. godini.

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Iznos |
|--|---|-----|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 038 iz izvještaja o obvezama za prethodnu godinu) | 001 | 44.412.816 |
| | Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (AOP 003+004+013+014) | 002 | 27.233.019 |
| | Međusobne obveze proračunskih korisnika | 003 | 0 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja (AOP 005 do 012) | 004 | 23.712.958 |
| 231 | Obveze za zaposlene | 005 | 1.942.891 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | 006 | 5.807.507 |
| 234 | Obveze za financijske rashode | 007 | 6.390.282 |
| 235 | Obveze za subvencije | 008 | 412.769 |
| 236 | Obveze temeljem sredstava pomoći unutar općeg proračuna | 009 | 436.563 |
| 237 | Obveze za naknade građanima i kućanstvima | 010 | 1.499.113 |
| 238 | Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći | 011 | 124.989 |
| 239 | Ostale tekuće obveze | 012 | 7.098.844 |
| 24 | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 013 | 3.520.061 |
| dio 25,26 | Obveze za financijsku imovinu (AOP 015 do 019) | 014 | 0 |
| | Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (AOP 021+022+031+032) | 020 | 29.846.325 |
| | Međusobne obveze proračunskih korisnika | 021 | 0 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja (AOP 023 do 030) | 022 | 21.408.088 |
| 231 | Obveze za zaposlene | 023 | 1.942.891 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | 024 | 6.163.162 |
| 234 | Obveze za financijske rashode | 025 | 6.747.814 |
| 235 | Obveze za subvencije | 026 | 292.353 |
| 236 | Obveze temeljem sredstava pomoći unutar općeg proračuna | 027 | 489.323 |
| 237 | Obveze za naknade građanima i kućanstvima | 028 | 1.505.755 |
| 238 | Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći | 029 | 113.354 |
| 239 | Ostale tekuće obveze | 030 | 4.153.436 |
| 24 | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 031 | 2.805.118 |
| dio 25,26 | Obveze za financijsku imovinu (AOP 033 do 037) | 032 | 5.633.119 |
| 251,253 | Obveze za čekove i mjenice | 033 | 0 |
| 254 | Obveze za obveznice | 034 | 0 |
| 256 | Obveze za ostale vrijednosne papire | 035 | 0 |
| 262,263,2643,2644, 2645,2653,2654,267 | Obveze za tuzemne kredite i zajmove | 036 | 5.633.119 |
| 261,2646,2647, 2648,2655,2656 | Obveze za inozemne kredite i zajmove | 037 | 0 |
| | Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-020) i (AOP 039+097) | 038 | 41.799.510 |
| | Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 040+045+086+091) | 039 | 11.621.321 |
| dio 25,26 | Obveze za financijsku imovinu (AOP 092 do 096) | 091 | 0 |
| 251,253 | Obveze za čekove i mjenice | 092 | 0 |
| 254 | Obveze za obveznice | 093 | 0 |
| 256 | Obveze za ostale vrijednosne papire | 094 | 0 |
| 262,263,2643,2644, 2645,2653,2654,267 | Obveze za tuzemne kredite i zajmove | 095 | 0 |
| 261,2646,2647, 2648,2655,2656 | Obveze za inozemne kredite i zajmove | 096 | 0 |
| | Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098 do 101) | 097 | 30.178.189 |
| | Međusobne obveze proračunskih korisnika | 098 | 0 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | 099 | 11.355 |
| 24 | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 100 | 566.228 |
| dio 25,26 | Obveze za financijsku imovinu | 101 | 29.600.606 |

Slika 10: Izvještaj o obvezama

Izvor: Izvještaji proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika – za razdoblje 1. siječanj 2016 – 31. prosinac 2016.

Izvještaj o obvezama prikazuje povećanje obveza u 2016. godini za 22.233.019 kn, te prikazuje da općina u tom periodu nije imala međusobnih obveza proračunskih korisnika. Nadalje, pokazuje 23.712.958 kn obveza za rashode poslovanja, 3.520.061 kn obveza za nabavu nefinancijske imovine, 5.633.119 kn obveza za financijsku imovinu, i to obveze za tuzemne kredite i zajmove. Osim toga, stanje nedospjelih obveza za 2016. godinu je 30.178.189 kn, i to pretežito obveze za financijsku imovinu.

5. ZAKLJUČAK

Prema Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu se propisuje obveza izvještavajna proračunskih korisnika, oblik i sadržaj izvještaja, razdoblja za koja se sastavljaju izvještaji, i tome slično. Sastavljaju se za razdoblje poslovne (kalendarske) godine, a sastavlja ih osoba koja rukovodi računovodstvom. Pravilnik propisuje korištenje sljedećih obrazaca: BIL, PR-RAS, RAS, P-VRIO, OBVEZE, i tome slični obrasci.

Osim Pravilnika, financijsko izvještavanje takvih obveznika uređuje i Zakon o proračunu, Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Zakon o fiskalnoj odgovornosti te Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Svaku poslovnu promjenu treba evidentirati. Svaka promjena mora ujedno biti knjigovodstveno prikazana. Proračunski korisnici su dužni voditi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige. Dnevnik je poslovna knjiga u koju se poslovne promjene unose kronološki tj. vremenskim redoslijedom njihova nastajanja, te predstavlja osnovnu knjigu, a označava kronološku i sveobuhvatnu evidenciju. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Općina Dugopolje, koja se nalazi u Splitsko-dalmatinskoj županiji, je dužna voditi pomoćne knjige i sljedeća izvješća: Obrazac PR-RAS, Obrazac NT, Obrazac RAS-funkcijski, Obrazac P-VRIO, Obrazac BIL, Obveze, Obrazac S-PR-RAS.

Analizom računa prihoda i rashoda Općine, zaključuje se da su prihodi i rashodi u pravilu manji od planiranih (za 2016.godinu), dok račun zaduživanja i financiranja pokazuje bolje rezultate od planiranih. Općina Dugopolje je podnijela sve obrasce u izvještaju, te je napravljena kontrola predanog izvješća, te je zaključeno da su obrasci ispunjeni na ispravan način te da zadovoljavaju kriterije.

LITERATURA

1. Bajo, Jakir, I. (2016): Financijski izvještaji u sustavu proračuna za 2015.godinu, Riznica, Zagreb.
2. Bićanić N., Jakir-Bajo I., Maletić I., Milić A. (2011): Proračunsko računovodstvo, Primjena Računskog plana s primjerima knjiženja, TEB- poslovno savjetovanje d.o.o., Zagreb.
3. Dremel N., Glavota M., Jakir-Bajo I., Maletić I., Milić A. (2011): Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, III. izmjena i dopunjena naklada, RRiF Plus, Zagreb.
4. Financijska agencija: Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika na dan 24. kolovoza 2017. [Internet], raspoloživo na <http://www.fina.hr/Default.aspx?art=10421> [24.08.2017.]
5. Nikić, J. (2016): Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2016. godine, HZRIF, Zagreb.
6. Narodne novine (2015): Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, narodne novine d.d., Zagreb, br. 87/08 i 136/12.
7. Narodne novine (2015): Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Narodne novine d.d., Zagreb, br. 87/08 i 136/12.
8. Narodne novine (2015): Zakon o fiskalnoj odgovornosti, Narodne novine d.d., Zagreb, 139/10, 19/14
9. Narodne novine (2015): Zakon o proračunu, pročišćeni tekst zakona, Narodne novine d.d., Zagreb, 139/10, 19/14
10. Narodne novine (2015): Zakon o sustavu unutarnjih kontrola, Narodne novine d.d., Zagreb, 139/10, 19/14
11. Ministarstvo financija: Proračun na dan 24. kolovoza 2017. godine. [Internet], raspoloživo na <http://www.mfin.hr/hr/proracun> [24.08.2017.]
12. Zelenika, R. (2000): Metodologija i tehnologija izrade znanstvenog i stručnog djela, IV. izdanje, Ekonomski fakultet u Rijeci, Rijeka.

SAŽETAK

Problem istraživanja predstavlja obuhvat financijskog izvještavanja proračunskih korisnika kao važan izvor informacija za analiziranje i upravljanje poslovanja. Proračunsko računovodstvo pokazuje informacije o segmentima potrošnje proračunskih korisnika. Proračunski korisnici su javne institucije čiji se rashodi za zaposlene i materijalni rashodi financiraju iz proračuna (iz državnog i lokalnog). Financijsko izvještavanje proračunskih obveznika uređuje Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Zakon o proračunu, Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Zakon o fiskalnoj odgovornosti te Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Reguliraju financijsko izvještavanje, oblik i sadržaj izvještaja te obrasce koje trebaju predavati proračunski korisnici. Propisuje se i vođenje poslovnih knjiga te evidentiranje svake poslovne promjene. Cilj rada je prikazati, objasniti i analizirati temeljne financijske izvještaje proračunskih korisnika na praktičnom primjeru Općine Dugopolje.

Općina Dugopolje, koja se nalazi u Splitsko-dalmatinskoj županiji, je dužna voditi pomoćne knjige i sljedeća izvješća: Obrazac PR-RAS, Obrazac NT, Obrazac RAS-funkcijski, Obrazac P-VRIO, Obrazac BIL, Obveze, Obrazac S-PR-RAS. Analizom računa prihoda i rashoda Općine zaključuje se da su prihodi i rashodi u pravilu manji od planiranih (za 2016. godinu), dok račun zaduživanja i financiranja pokazuje bolje rezultate od planiranih.

Ključne riječi: proračunski korisnici, financijsko izvještavanje, Dugopolje

SUMMARY

The research problem is the coverage of financial reporting by budget users as an important source of information for analyzing and managing business. Budget Accounting shows information about spending segments of budget users. Budgetary users are public institutions whose expenditures for staff and material expenditures are financed from the budget (state and local). Budget reporting of budget payers is regulated by the Rule Book on Financial Reporting in Budget Accounting, Budget Law, Budget Accounting and Accounting Regulations, Law on Budgetary Accounting fiscal responsibility and the Law on the System of Internal Financial Controls in the Public Sector. They regulate the financial reporting the form and content of the report, and the forms to be submitted by budget users.

Business book keeping is also prescribed and records of every business change. The aim of the research is to present, explain and analyze the basic financial statements of budget users on a practical example of Dugopolje Municipality. The Dugopolje Municipality, which is located in the County of Split-Dalmatia, is obliged to keep the Auxiliary Books and the following reports: PR-RAS Form, Form NT, Form RAS-Function, Form P-VRIO, Form BIL, Obligations, Form S-PR-RAS. By analyzing the revenues and expenditures of the municipality it is concluded that revenues and expenditures are, in principle, lower than planned (for 2016.), while the debt and financing account shows better results than planned.

Key words: budget users, financial reporting, Dugopolje

POPIS SLIKA I TABLICA

| | |
|--|-----------|
| Slika 1: Sadržaj proračuna | 6 |
| Slika 2 : Stanje novčanih sredstava..... | 17 |
| Slika 3: Račun prihoda i rashoda općine Dugopolje..... | 22 |
| Slika 4: Račun zaduživanja/financiranja | 23 |
| Slika 5: Izvještaji proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika | 23 |
| Slika 6. A - Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima | 25 |
| Slika 7: B - Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima | 26 |
| Slika 8: Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji | 28 |
| Slika 9: Bilanca | 29 |
| Slika 10: Izvještaj o obvezama | 30 |