

Longitudinalna analiza Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na primjeru grada Zadra

Vuković, Josipa

Graduate thesis / Diplomski rad

2024

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:124:554514>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2024-11-01**

Repository / Repozitorij:

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



**SVEUČILIŠTE U SPLITU
EKONOMSKI FAKULTET**

ZAVRŠNI RAD

**LONGITUDINALNA ANALIZA IZVJEŠTAJA O PROMJENAMA
U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA NA
PRIMJERU GRADA ZADRA**

Mentorica:

prof. dr. sc. Andrijana Rogošić

Studentica:

Josipa Vuković, 5210096

Split, kolovoz 2024.


IZJAVA O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI

Ja, Josipa Vuković,

(ime i prezime)

izjavljujem i svojim potpisom potvrđujem da je navedeni rad isključivo rezultat mog vlastitog rada koji se temelji na mojim istraživanjima i oslanja na objavljenu literaturu, što pokazuju korištene bilješke i bibliografija. Izjavljujem da niti jedan dio navedenog rada nije napisan na nedozvoljeni način te da nijedan dio rada ne krši autorska prava. Izjavljujem, također, da nijedan dio rada nije korišten za bilo koji drugi rad pri bilo kojoj drugoj visokoškolskoj, znanstvenoj ili obrazovnoj ustanovi.

Split, 2024. godine

Vlastoručni potpis : 

SADRŽAJ:

1. UVOD	1
Definicija problema.....	1
Ciljevi rada.....	1
Metode rada.....	1
Struktura rada.....	2
2. ZNAČAJ FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA U PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU	3
Javni sektor	3
Državni proračun.....	4
Proračunsko računovodstvo	8
Računski plan	9
Utvrđivanje rezultata i provođenje obvezne korekcije rezultata u proračunskom računovodstvu	10
Preneseni rezultat na podskupini 922	11
Razvoj proračunskog računovodstva.....	12
Financijski izvještaji u proračunskom računovodstvu.....	13
Bilanca	14
Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima	15
Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji	15
Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza	17
Izvještaj o obvezama	18
Bilješke uz financijske izvještaje	19
Konsolidacija financijskih izvještaja	20
3. ANALIZA IZVJEŠTAJA O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA NA PRIMJERU GRADA ZADRA	22
Obrazac P-VRIO.....	23
3 2. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza grada Zadra za 2018. godinu	26
3 3. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza grada Zadra za 2019. godinu	27
3 4. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza grada Zadra za 2020. godinu	29
3 5. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza grada Zadra za 2021. godinu	31
3 6. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza grada Zadra za 2022. godinu	33
Longitudinalna analiza	35
Usporedba promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza grada Zadra po godinama	39
4. ZAKLJUČAK	41
LITERATURA	42
SAŽETAK	44
SUMMARY	44
PRILOZI	45

1. UVOD

Definicija problema

Definiranje problema je jako bitan element istraživačkog procesa. Problem istraživanja ovog rada jest longitudinalna analiza financijskog izvještaja na primjeru grada Zadra.

Financijski izvještaji pružaju informacije vezane za financijski položaj te uspješnost poslovanja kompanije. Nužno je da informacije iz financijskih izvještaja budu točne i precizne kako bi se mogle donijeti što ispravnije poslovne odluke te kako bi služile i drugim korisnicima ovisno o njihovim interesima. Nakon što se definiraju specifičnosti financijskih izvještaja, provesti će se longitudinalna analiza izvještaja na primjeru grada Zadra. Za kraj, dobiveni rezultati analize će se usporediti po godinama.

Ciljevi rada

Cilj rada podrazumijeva precizno definiranje onoga što se želi postići provedenim istraživanjem, pa je na početku istraživačkog procesa, osim problema istraživanja, važno definirati ciljeve i svrhu istraživanja. Glavni cilj ovog rada jest provesti što kvalitetniju longitudinalnu analizu financijskog izvještaja na primjeru grada Zadra, te napraviti usporedbu istog po različitim godinama.

Metode rada

Induktivna metoda, metoda analize, komparativna metoda te metoda kompilacije su metode koje će se koristiti u procesu izrade rada. U ovom će se radu koristiti metoda analize financijskog izvještaja grada Zadra kroz 5 godina (2018.-2022.). Nadalje, što se tiče komparativne analize, napraviti će se usporedba izvještaja po godinama. Korištenje tuđih opažanja, stavova i mišljenja odnosi se na metodu kompilacije, dok induktivna metoda predstavlja primjenu induktivnog načina zaključivanja kojim se dolazi do općih zaključaka na temelju pojedinačnih spoznaja.

Struktura rada

Za početak će se, u prvom dijelu rada, definirati glavna svrha istraživačkog procesa te ciljevi i metode rada. Drugi dio rada je vezan za razradu značaja i specifičnosti financijskih izvještaja u proračunskom računovodstvu, dok je treći dio vezan za provedbu longitudinalne analize financijskog izvještaja grada Zadra. Nakon provedene analize rezultati će se usporediti po godinama. I konačno, u zaključnom dijelu će se iznijeti kratki osvrt i zaključna razmatranja na temelju cjelokupnog rada.

2. ZNAČAJ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA U PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU

Javni sektor

Javni sektor uključuje različite razine vlasti kao što su lokalna, regionalna/državna i središnja koje reguliraju i alociraju ekonomske resurse te tako utječu na opću dobrobit.

U skladu sa Zakonom o proračunu (2021), javni sektor čine:

1. Državni proračun,
2. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
3. Proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Sukladno Zakonu o proračunu (2021), jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (JLP(R)S) jest županija, grad i općina čija tijela izvršavaju zadaće, obavljaju funkcije te donose programe utvrđene zakonom i odlukama donesenima temeljem zakona, za što se sredstva osiguravaju u njihovu proračunu. Nadalje, proračunski korisnici jesu državna tijela i ustanove koji ispunjavaju sljedeće uvjete:

1. Da im je isključivi osnivač Republika Hrvatska i/ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ili su sastavnice tog tijela ili ustanove koje im je ujedno isključivi osnivač,
2. Da im je izvor prihoda proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 50% ili više.

Prema Zakonu o proračunu (2021), izvanproračunske korisnike čine trgovačka društva, ustanove te ostale pravne osobe koje nisu proračunski korisnici, a koji pojedinačno ili skupno zadovoljavaju sljedeće uvjete:

1. Da su osnovani od strane Republike Hrvatske i/ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, da u njima Republika Hrvatska odnosno JLP(R)S ima odlučujući utjecaj na upravljanje te da se u opći proračun uključuju s obzirom na način financiranja
2. da su prema pravilima statističke metodologije Europske unije razvrstani u sektor opće države.

Državni proračun

Prema podacima Ministarstva financija, državni proračun ima snagu zakona, a donosi ga Hrvatski sabor.

Prema Zakonu o proračunu (2021), proračun se donosi do kraja tekuće godine, u roku koji omogućuje njegovu primjenu od 1. siječnja godine za koju se donosi. Ukupni primici i prihodi služe za podmirivanje svih izdataka i rashoda. Oni prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni zakonom nazivaju se prihodima za posebne namjene. Dakle, namjenski prihodi su sljedeći:

1. prihodi za posebne namjene,
2. doprinosi,
3. donacije,
4. pomoći te
5. prihodi od zamjene ili prodaje nefinancijske imovine u vlasništvu proračunskog korisnika koja nije stečena iz općih primitaka i prihoda, te naknade s naslova osiguranja ako premija nije plaćena iz općih primitaka i prihoda.

Pojam državnog proračuna se može promatrati iz različitih aspekata. Proračun je jako važan instrument države kojeg donosi Hrvatski sabor odnosno predstavničko tijelo. Može se reći kako je državni proračun temeljni instrument financiranja javnih potreba države. Prema podacima sa službene stranice Ministarstva financija, proračun služi za procjenu primitaka i prihoda te utvrđivanje izdataka i rashoda za razdoblje od jedne godine. Sukladno načelu transparentnosti, proračun se objavljuje u Narodnim novinama (službeni list Republike Hrvatske). Procjena gospodarskog razvoja i makroekonomskih pokazatelja temelj su izrade proračuna Republike Hrvatske.

Uvođenjem eura kao službene valute u RH postigla se lakša razmjena s ostalim državama članicama te manja izloženost riziku promjene tečaja. S druge strane, uvođenje eura je složen proces koji zahtijeva niz različitih aktivnosti. Primjerice, mijenjanje službene valute RH zahtijeva preračunavanje elemenata financijskih izvještaja.

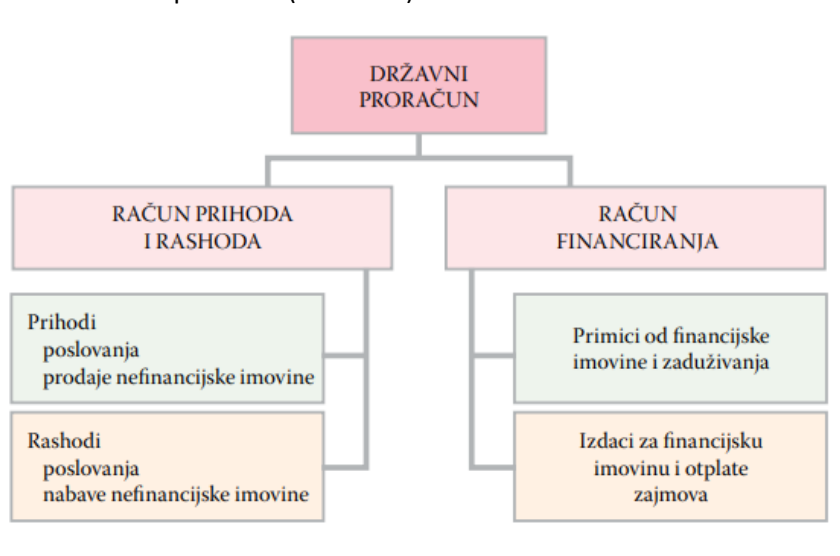
Ministarstvo financija donosi Pravilnik o proračunskom nadzoru. Naime, proračunska sredstva trebaju biti korištena sukladno određenim načelima, posebice sukladno načelu djelotvornosti, ekonomičnosti i učinkovitosti, a u tu svrhu se provodi inspekcijski nadzor koji se još naziva i proračunski nadzor. Dakle, proračunskim se nadzorom utvrđuje zakonito korištenje sredstava proračuna, pravodobna i potpuna naplata prihoda/primitaka, poštivanje zakona/propisa itd. Nadzor se vrši provjeravanjem različite

dokumentacije (računovodstvena, financijska i druge) te pregledavanjem robe, poslovnog prostora i slično. Pravilnikom o proračunskom nadzoru se određuju ciljevi nadzora, djelokrug, odgovorne osobe, mjere te ovlaštena osoba inspekcijskog nadzora. Po završetku obavljanja inspekcijskog nadzora, inspektor sastavlja zapisnik koji je dužan dostaviti odgovornoj osobi subjekta nadzora (Zakon o proračunu, 2021).

Funkcije ekonomske politike koje se mogu provoditi državnim proračunom su: stabilizacijska, alokacijska i distribucijska. Stabilizacijska funkcija podrazumijeva interveniranje države u javnim rashodima i porezima kako bi se osigurala veća zaposlenost, povoljnija stopa ekonomskog rasta, stabilnije cijene i slično. Nadalje, alokacijska funkcija podrazumijeva odlučivanje države o privatnim i javnim dobrima i uslugama, dok distribucijska funkcija podrazumijeva progresivno oporezivanje i sustave transfera države kako bi se utjecalo na način raspodjele dobara i usluga. Primitci su sredstva koja su dobivena zaduživanjem, primjerice izdane obveznice, krediti i slično. Korisnici proračuna su institucije osnovane od strane države, a to su Vlada RH, Sabor RH, Ministarstva RH i drugi. Popis korisnika državnog proračuna objavljuje se svake godine u Narodnim novinama. Jedinstveni transakcijski račun državnog proračuna vodi Hrvatska narodna banka. Za planiranje, kontroliranje i izvršavanje državnog proračuna odgovorna je Državna riznica (Proračunski vodič za građane, 2009).

U nastavku je prikazana struktura državnog proračuna na Slici 1.

Slika 1. Državni proračun (struktura)



Izvor: Proračunski vodič za građane (2009)

Glavne funkcije proračuna, prema podacima sa službene stranice Ministarstva financija, su:

1. Prikazivanje najvažnijih državnih ciljeva u fiskalnoj godini,
2. Korištenje proračuna kao instrumenta kako bi se utjecalo na ekonomsko stanje u zemlji,
3. Služi kao sustav kontrole prikupljanja i trošenja proračunskih sredstava.

Donošenje i izvršavanje proračuna je sukladno sljedećim načelima:

1. Jedinstva i točnosti (iskazivanje po bruto-načelu svih primitaka i prihoda RH i JLP(R)S, te svih njihovih izdataka i rashoda za pojedine namjene),
2. Proračunske godine (donošenje proračuna za proračunsku godinu (razdoblje od 1. siječnja-31. prosinca)),
3. Višegodišnjeg planiranja (proračun i financijski plan donose se za tri proračunske godine),
4. Uravnoteženosti (ukupnim primicima i prihodima se pokrivaju ukupni izdaci i rashodi),
5. Obračunske jedinice (službena valuta RH),
6. Univerzalnosti (podmirivanje svih rashoda i izdataka ukupnim prihodima i primicima),
7. Specifikacije (primici i prihodi se raspoređuju prema ekonomskoj proračunskoj klasifikaciji i proračunskoj klasifikaciji izvori financiranja, a izdaci i rashodi se raspoređuju po proračunskim klasifikacijama),
8. Dobrog financijskog upravljanja (sredstva trebaju biti korištena sukladno načelima dobrog financijskog upravljanja), i
9. Transparentnosti (objavljivanje vjerodostojnih dokumenata na vrijeme) (Zakon o proračunu, 2021).

Prema Zakonu o proračunu (2021), svi proračunski korisnici imaju obvezu izrađivanja Općeg i Posebnog dijela financijskog plana kao i obrazloženja Općeg i Posebnog dijela financijskog plana. Osim toga, po donošenju državnog proračuna, imaju obvezu objavljivanja ovih dokumenata na svojim Internetskim stranicama. Plan za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine su dio proračuna. Dakle, proračun sadržava financijske planove proračunskih korisnika prikazane kroz opći i posebni dio i obrazloženje proračuna. Sadržaj Općeg dijela proračuna je sljedeći:

1. Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja,
2. Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja.

Nadalje, prema Zakonu o proračunu (2021), plan rashoda i izdataka proračuna odnosno JLP(R)S i njihovih proračunskih korisnika iskazanih prema organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata je dio Posebnog dijela proračuna. Iskazivanje primitaka od financijske imovine i zaduživanja te izdataka za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova vrši se u Računu financiranja.

Prihodi i rashodi po ekonomskoj klasifikaciji jesu sljedeći:

1. Prihodi:

- a) prihodi od imovine,
- b) pomoći,
- c) doprinosi za obvezna osiguranja,
- d) prihodi od poreza,
- e) prihodi od pristojbi i naknada,
- f) ostali prihodi i
- g) prihodi od prodaje nefinancijske imovine.

2. Rashodi:

- a) rashodi za zaposlene,
- b) financijski rashodi,
- c) materijalni rashodi,
- d) pomoći,
- e) subvencije,
- f) naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade,
- g) ostali rashodi i
- h) rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

Proračunsko računovodstvo

Proračunsko računovodstvo nastalo je prije računovodstva poduzetnika. Sukladno Zakonu o proračunu (2021), "proračunsko računovodstvo je računovodstveni sustav koji se odnosi na knjigovodstveno praćenje, analiziranje i izvještavanje o poslovnim događajima proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika" (NN 144/21; NN 66/24).

Računovodstvo ima zadatak vjerodostojnog i ažurnog evidentiranja i dokumentiranja događaja koji su predmet računovodstvene evidencije. Zbog toga se može reći kako je računovodstvo najobuhvatniji izvor informacija koje su potrebne za kontroliranje poslovnih procesa te donošenje važnih poslovnih odluka. Dakle, baza za donošenje odluka na svim razinama odlučivanja su računovodstvene informacije. Informacije prolaze kroz računovodstveni proces kako bi na kraju bile sistematizirane i prezentirane u obliku financijskih izvještaja. Pravodobne, potpune i točne informacije temelj su za postizanje što kvalitetnijeg upravljanja javnim sektorom. Osim već spomenutih obilježja, informacije bi trebale biti provjerljive, razumljive i usporedive kako bi se postigla učinkovita komunikacija između zainteresiranih korisnika, te kako bi bile svrsishodne u procesu odlučivanja. Također, za korisnike je jako važno da su računovodstvene informacije u financijskim izvještajima vjerno prezentirane, kako bi pružile što točniji prikaz financijskog stanja određenog poslovnog subjekta. Veća kvaliteta financijskog izvještavanja utječe na povećanje opsega zadovoljnih korisnika. Važno je korisnicima informacija iz financijskih izvještaja omogućiti jednostavnu ocjenu financijskog stanja, usporedbu ostvarenog s planiranim te procjenu učinkovitosti i djelotvornosti.

Sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (2023), temelj proračunskog računovodstva podrazumijevaju sljedeća načela:

1. Pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja,
2. Pouzdanosti,
3. Točnosti,
4. Istinitosti.

U svim se proračunskim subjektima proračunskog računovodstva vrši primjena modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Iskazivanje prihoda i rashoda vrši se primjenom modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno prihodi se priznaju po naplati, a rashodi prema načelu nastanka događaja neovisno o plaćanju. Nadalje, stavke imovine i obveza se

iskazuju prema načelu nastanka događaja primjenom metode povijesnog troška. Što se tiče primitaka i izdataka, oni se priznaju i iskazuju u trenutku priljeva/odljeva novca i novčanih ekvivalenata. Još jedna od specifičnosti proračunskog računovodstva jest ta da nema rashoda amortizacije (Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 2023).

Računski plan

U skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (2023), računski plan definira se kao sistematizirani pregled brojčanih oznaka te naziva pojedinačnih računa prema kojima su obveznici proračunskog računovodstva dužni knjigovodstveno iskazivati stavke imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda, primitaka, rashoda i izdataka.

Na Slici 2. je prikazano deset razreda od koji se sastoji računski plan.

Slika 2. Razredi u računskom planu

- 0 – Nefinancijska imovina,
- 1 – Financijska imovina,
- 2 – Obveze,
- 3 – Rashodi poslovanja,
- 4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine,
- 5 – Izdaci 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.

Izvor: Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (2023), <https://www.zakon.hr/cms.htm?id=59206>

Razredi 0, 1, 2 i 9 predstavljaju bilančne razrede. Kod utvrđivanja uspješnosti poslovanja koriste se razredi 3, 4, 6 i 7. Nadalje, razred 5 i razred 8 spadaju u razrede financiranja. U razredima 3 i 4 se prate promjene rashoda, dok se promjene prihoda prate u razredima 6 i 7. Promjene izdataka se prate u razredu 5, dok se promjene primitaka prate u razredu 8.

U skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (2023), imovina se može definirati kao resurs pod kontrolom obveznika proračunskog računovodstva nastao kao rezultat prošlih događaja a od njega se očekuje buduća korist u obavljanju djelatnosti.

Rezultat poslovanja za izvještajno razdoblje utvrđuje se sučeljavanjem ukupnih primitaka i izdataka te prihoda i rashoda u izvještajnom razdoblju tako da:

1. Razlikom između ukupno ostvarenih prihoda poslovanja (razred 6) i ukupno ostvarenih rashoda poslovanja (razred 3) utvrđuje se višak odnosno manjak prihoda poslovanja,
2. Razlikom između ukupno ostvarenih prihoda od prodaje nefinancijske imovine (razred 7) i ukupno ostvarenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine (razred 4) utvrđuje se višak odnosno manjak od nefinancijske imovine te
3. Razlikom između ukupno ostvarenih primitaka (razred 8) i ukupno ostvarenih izdataka (razred 5) utvrđuje se višak odnosno manjak od financijske imovine (Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 2023).

Neke od podijela imovine su sljedeće:

1. prema vrsti (financijska ili nefinancijska),
2. prema trajnosti (dugotrajna ili kratkotrajna),
3. prema načinu nastanka (proizvedena ili neproizvedena).

Utvrđivanje rezultata i provođenje obvezne korekcije rezultata u proračunskom računovodstvu

Kako Nikić (2023) navodi, utvrđivanje rezultata za proračunsku godinu je još jedna od specifičnosti proračunskog računovodstva. Prihodi, primici, rashodi te izdaci se prate prema aktivnostima na temelju kojih se utvrđuje rezultat za svaku od aktivnosti. Druga specifičnost proračunskog računovodstva s gledišta iskazivanja rezultata (viška ili manjka) je provođenje korekcije rezultata.

Postoje tri vrste rezultata koji se utvrđuju:

1. Rezultat od redovnog poslovanja,

2. Rezultat od nefinancijske imovine te
3. Rezultat od financijske imovine (Nikić, 2023).

Preneseni rezultat na podskupini 922

Prema Nikić (2023), obveznici proračunskog računovodstva na pozicijama skupine 922 imaju preneseni rezultat iz prethodnih godina na jednoj, dvije ili sve tri aktivnosti. Isti su kao i rezultat koji su iskazani u završnoj bilanci s 31. prosinca 2021. godine i preneseni kao početno stanje s 1. siječnja 2022. godine, opet po sva tri rezultata, od poslovanja, nefinancijske i financijske imovine. Nije ispravno za svaku proračunsku godinu iskazivati rezultat (rezultat od poslovanja za 2019., rezultat od poslovanja za 2020. godinu, rezultat od poslovanja za 2021. i sl.) i evidentirati ga na karticama glavne knjige. Preneseni rezultat upisuje se u obrazac PR-RAS pa je vrlo bitno upisati ispravan rezultat kako bi iskazani rezultat na obrascu PR-RAS odgovarao rezultatu u glavnoj knjizi odnosno bruto bilanci, prije korekcije rezultata. Dakle, preneseni rezultat je isti na dan 31. prosinca 2022. kao i po početnom stanju 1. siječnja 2022.

Razvoj proračunskog računovodstva

Kako bi računovodstvene informacije bile usporedive, razvijeni su Međunarodni računovodstveni standardi javnog sektora (IPSAS). Međutim, ovi standardi su izvedeni iz Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) i kao takvi su previše nalikovali računovodstvenim standardima za privatni sektor, odnosno nisu dovoljno prilagođeni potrebama javnog sektora. Još neki od nedostataka IPSAS-a jest to da nisu dovoljno precizni, a njihova provedba je dugoročan i skup projekt. Stoga, IPSAS su samo djelomično usvojeni u nekim zemljama. Europska komisija je 2013. godine uvela Europske računovodstvene standarde za javni sektor (EPSAS) s ciljem harmonizacije proračunskog računovodstva diljem Europske unije. EPSAS bi trebali biti više prilagođeni potrebama i poslovanju države. Uvođenjem EPSAS-a želi se postići usklađivanje računovodstvene prakse javnog sektora, poboljšanje transparentnosti i kvalitete financijskih informacija te troškovna učinkovitost subjekata javnog sektora u EU. Glavna načela na kojima počiva ovaj projekt su profesionalna neovisnost, nepristranost, legitimitet, transparentnost, kompetentnost i sposobnost, isplativost i odgovornost. EPSAS doprinosi poboljšanju usporedivosti i transparentnosti financijskih izvješća i omogućuje zdravo donošenje odluka na svim razinama opće države. Temeljna pretpostavka uvođenja EPSAS je primjena načela nastanka događaja (Golem i sur., 2022).

Razvoj proračunskog računovodstva kroz prošlost se poistovjećuje s razvojem države. U Republici Hrvatskoj je proces institucionalizacije računovodstva javnog sektora jako spor. U početku se proračunski sustav temeljio na socijalističkom samoupravljanju te kontinuitetu primjene preuzetih propisa bivše države. Proces prelaska na moderno računovodstvo javnog sektora je započeo 1990-ih godina kada je Hrvatska stekla neovisnost. 2001. godine započela je suvremena računovodstvena reforma javnog sektora u Hrvatskoj, nakon čega dolazi do uvođenja koncepta nastanka događaja te napuštanja dotadašnjeg novčanog računovodstvenog koncepta. Uvođenje računovodstvenog sustava po načelu nastanka događaja u javnom sektoru diljem zemalja EU vodi učinkovitijem i djelotvornijem javnom sektoru (Golem i sur., 2022).

U Republici Hrvatskoj, proračunsko računovodstvo počiva na modificiranom načelu nastanka događaja. Računovodstvo javnog sektora na temelju načela nastanka događaja omogućilo bi prikladnije javno upravljanje pružajući relevantne informacije za donošenje odluka.

Prema modificiranom načelu nastanka događaja prihode priznajemo po naplati, a rashode po načelu nastanka događaja, dakle u trenutku njihova nastanka. Suvremeno računovodstvo javnog sektora je složeno te nudi širok raspon financijskih informacija. Neki od korisnika računovodstvenih informacija

u javnom sektoru su javni menadžeri, interni i eksterni revizori, upravna i zakonodavna tijela, investitori, vjerovnici, građani i slično. Smatra se kako su vladajući političari primarni korisnici proračunskih i financijskih informacija javnog sektora.

Financijski izvještaji u proračunskom računovodstvu

Za donošenje dobrih i ispravnih poslovnih odluka te uspješno praćenje i usmjeravanje poslovnih procesa važno je imati kvalitetne i pouzdane računovodstvene informacije. Stoga je zadatak računovođa da ažurno i što vjerodostojnije evidentiraju i dokumentiraju sve događaje koji su predmet računovodstvene evidencije.

Svrha financijskih izvještaja je pružanje korisnih informacija o poslovanju, usporedbi rezultata, usklađenosti s određenim zakonima i propisima, procjeni efikasnosti i slično. Financijski izvještaji u proračunskom računovodstvu se sastavljaju u skladu s pravilima proračunskog računovodstva, a za njihovo sastavljanje je odgovorna osoba koja rukovodi računovodstvom (Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, 2022).

Financijski izvještaji mogu biti eksterni i interni. Za razliku od internog izvještavanja u javnome sektoru RH, eksterno izvještavanje udovoljava zahtjevima šire skupine korisnika (Blažević i sur., 2013).

Sadržaj i oblik financijskih izvještaja, kao i razdoblja, te obveza i rokovi podnošenja su određeni Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (2022).

Sukladno pravilima financijskog izvještavanja u sustavu proračuna, obvezu sastavljanja financijskih izvještaja imaju:

1. JLP(R)S,
2. Proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna te
3. Proračunski i izvanproračunski korisnici JLP(R)S.

Nadalje, razdoblja sastavljanja financijskih izvještaja su sljedeća:

1. Od 1.1. do 31.3.,
2. Od 1.1. do 30.6.,
3. Od 1.1. do 30.9. te
4. Za proračunsku godinu.

Što se tiče godišnjih financijskih izvještaja, važno je napomenuti da se isti čuvaju trajno i u izvorniku. S druge strane, oni financijski izvještaji koji se sastavljaju za periode u tijeku godine, čuvaju se do trenutka njihove predaje za isto razdoblje sljedeće godine.

Što se tiče financijskih izvještaja koji se sastavljaju u proračunskom računovodstvu, oni su sljedeći:

1. Bilanca,
2. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,
3. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,
4. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,
5. Izvještaj o obvezama i
6. Bilješke uz financijske izvještaje.

Bilanca

Sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (2022), bilanca se može definirati kao financijski izvještaj iz kojeg doznajemo informacije o stanju imovine, obveza te vlastitih izvora. Bilanca se sastavlja na obrascu BIL. Obrazac BIL uključuje nefinancijsku imovinu, financijsku imovinu, obveze, vlastite izvore te izvanbilančne zapise

U prvom stupcu obrasca BIL nalazi se broj računa iz Računskog plana, dok se u drugom stupcu nalazi naziv računa iz Računskog plana, odnosno opis stavke. U trećem stupcu obrasca nalazi se šifra, dok su četvrti i peti stupac vezani za stanje na početku (stanje 1. siječnja), te stanje na kraju (31. prosinca) godine za koju se sastavlja izvještaj. I konačno, u šestom stupcu se nalazi indeks promjene stanja.

Što se tiče strukture bilance, ona obuhvaća aktivu koja podrazumijeva imovinu te pasivu koja podrazumijeva izvore te imovine (kapital i obveze). Dakle, aktiva bilance prikazuje vlastitu imovinu poduzeća od koje se očekuju buduće ekonomske koristi, a koje se može koristiti dugoročno (stalna imovina) ili kratkoročno (tekuća imovina). Imovina se u aktivi bilance prikazuje prema kriteriju rastuće likvidnosti. Osnovno pravilo jest bilančna ravnoteža aktive (imovina) i pasive (obveze i kapital). Zlatno pravilo financiranja ukazuje na to da se dugotrajna imovina treba financirati dugoročnim izvorima financiranja, dok se kratkotrajna imovina treba financirati kratkoročnim izvorima financiranja. Nepoštivanje ovog pravila može dovesti do financijskih problema. (Bolfek i sur., 2011).

Neke od klasifikacija imovine su:

1. Po vrsti (financijska i nefinancijska),
2. Po trajnosti (dugotrajna i kratkotrajna) te
3. Po funkciji u obavljanju djelatnosti.

Kako Milić (2023) navodi, nefinancijska imovina je imovina koja je nabavljena:

1. Kupnjom,
2. Zamjenom,
3. Donacijom od trgovačkog društva, neprofitne organizacije ili fizičke osobe ili
4. Prijenosom unutar proračunskog sustava (prijenosi preko skupine 915).

Milić (2023) navodi kako se kod nabave dugotrajne nefinancijske imovine treba držati osnovnih računa računskog plana, odjeljaka, skupina te podskupina. Početno iskazivanje dugotrajne nefinancijske imovine provodi se po nabavnoj vrijednosti (trošku nabave), dok se kod zamjene, donacije ili prijenosa provodi prema njezinoj procijenjenoj vrijednosti.

Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (2022), izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sadržava podatke vezane za ostvarene primitke i prihode, izdatke i rashode kao i podatke vezane za ostvarene rezultate poslovanja.

U prvom stupcu obrasca PR-RAS se nalazi broj, a u drugom stupcu naziv računa iz računskog plana. Treći se stupac odnosi na šifru, dok su četvrti i peti stupac vezani za ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine te ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine. I konačno, u šestom stupcu se nalazi indeks ostvarenja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, 2022).

Za prihode se može reći da su to povećanja ekonomskih koristi, dok su rashodi smanjenja ekonomske koristi u tijeku određenog obračunskog razdoblja.

Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (2022), izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji sadržava podatke vezane za ostvarene rashode prema funkcijskoj klasifikaciji.

U prvom stupcu obrasca RAS funkcijski se nalazi broj, a u drugom stupcu naziv funkcijske klasifikacije. Treći se stupac odnosi na šifru, dok su četvrti i peti stupac vezani za ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine te ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine. I na kraju, u šestom se stupcu nalazi indeks ostvarenja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, 2022).

Milić (2023) navodi kako se rashodi razvrstavaju prema 10 osnovnih funkcija države čime se dobiva informacija o utrošenim rashodima po svakoj od pojedinačnih funkcija. Funkcije su prikazane u nastavku na Slici 3.

Slika 3. 10 osnovnih funkcija države

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

Izvor: Milić, A. (2023). Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na Obrascu RAS-funkcijski. Riznica, str 57.

Nadalje, prema Milić (2023) Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji sadrži rashode poslovanja (razred 3) i rashode za nabavu nefinancijske imovine (razred 4). Rashodi su iskazani prema funkcijama u koje su utrošeni.

Kako Milić (2023) navodi, obvezu predaje Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji imaju svi obveznici vođenja proračunskog računovodstva, a to su:

- 1) Državni proračun,
- 2) Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (JLP(R)S),
- 3) Proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna te
- 4) proračunski i izvanproračunski korisnici JLP(R)S.

Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (2022), izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza sadržava podatke vezane za promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Ovaj izvještaj predstavlja nadopunu informacija iz financijskog izvještaja Bilanca, a sastavlja se na obrascu P-VRIO. Izvještaj će se detaljnije analizirati u trećem dijelu ovoga rada.

U prvom se stupcu obrasca P-VRIO nalazi broj računa iz Računskog plana, dok se u drugom stupcu nalazi opis stavke. Što se tiče trećeg stupca obrasca, on je vezan za šifru, dok se četvrti i peti stupac

odnose na iznos povećanja u izvještajnom razdoblju tekuće godine, te iznos smanjenja u izvještajnom razdoblju tekuće godine.

Budući da se promjene koje su dio ovog izvještaja ne pojavljuju kao pozicija u bilanci, o njima se sastavlja poseban financijski izvještaj. Na ove promjene može utjecati inflacija, promjena tržišne vrijednosti imovine/obveza, izvanredni događaji, otpis potraživanja i slično. S druge strane, promjene u obujmu se odnose na početak ili prestanak priznavanja imovine. Neki od primjera knjiženja promjena u obujmu imovine su popisne razlike (manjkovi i viškovi), otpisi potraživanja i obveza, prijenosi dugotrajne nefinancijske imovine unutar općeg proračuna, uništenje dugotrajne nefinancijske imovine nakon rashodovanja tijekom godine, reklasifikacija imovine, gubitak prava vlasništva nad imovinom, prestanak korištenja dugotrajne nefinancijske imovine bez njezina otuđenja i slično. Primjer knjiženja promjena u vrijednosti imovine je smanjenje vrijednosti imovine uslijed oštećenja imovine, rashodovanje dugotrajne nefinancijske imovine na kraju godine i slično. Promjene u obujmu obveza se odnose na otpis obveza te na reklasifikaciju obveza (Dremel, 2022).

Milić (2023) navodi kako su promjene u vrijednosti i promjene u obujmu imovine i obveza događaji koji imaju utjecaj na neto vrijednost, međutim kao takve nisu rezultat transakcija odnosno aktivnosti kao i reklasifikacija i zamjena jedne vrste imovine/obveza drugom. Evidencija ovih promjena provodi se na odgovarajućim računima imovine i obveza, na teret ili u korist računa podskupine 915.

Izvještaj o obvezama

Sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (2022), izvještaj o obvezama sadržava podatke vezane za stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja, povećanje i smanjenje obveza u izvještajnom razdoblju te stanje obveza po završetku izvještajnog razdoblja.

U prvom stupcu obrasca OBVEZE nalazi se brojčana oznaka računa iz Računskog plana, a drugi stupac ovog obrasca odnosi se na opis stavke. U trećem stupcu obrasca nalazi se šifra, dok se u zadnjem stupcu nalazi iznos.

Milić (2023) navodi kako ovaj izvještaj pruža cjelovit uvid u obveze na kraju izvještajnog razdoblja te sadrži jako važne informacije korisne za što kvalitetniji proces donošenja odluka. Nadalje, jako je važno da izvještaj sadržava točne, pouzdane, istinite i što jasnije podatke. Ovaj izvještaj omogućava praćenje

stanja obveza za rashode poslovanja, za nabavu nefinancijske imovine i obveza za financijsku imovinu i to na početku, u tijeku i na kraju izvještajnog razdoblja.

Intervali praćenja rokova dospijeća su:

1. 1-60 dana,
2. 61-180 dana,
3. 181-360 dana te
4. preko 360 dana.

Nadalje, kako Milić (2023) navodi, za ovaj izvještaj se može reći da je to kumulativni izvještaj koji prati obveze na početku izvještajnog razdoblja, njihovo povećanje i podmirenje u tijeku izvještajnog razdoblja te stanje na kraju izvještajnog razdoblja i to prema vrsti nastanka i prema ročnosti.

Po vrsti nastanka obveze mogu biti:

1. Međusobne obveze subjekata općeg proračuna
2. Obveze za nabavu nefinancijske imovine
3. Obveze za rashode poslovanja
4. Obveze za financijsku imovinu.

Bilješke uz financijske izvještaje

U bilješkama se nalaze određene specifičnosti koje nisu sadržane u financijskim izvještajima. Dakle, bilješke se odnose na dopunu podataka iz drugih financijskih izvještaja. Bilješke također sadrže obrazloženja odstupanja u odnosu na prethodno razdoblje, a označavaju se rednim brojevima s vezom na određenu poziciju iz financijskih izvještaja na koju se odnose.

Prema Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (2022), bilješke mogu biti:

1. Brojčane,
2. Opisne ili
3. Kombinirane.

Nikić (2023) navodi kako su, sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, bilješke uz obrazac Bilanca, bilješke uz obrazac PR-RAS te bilješke uz obrazac P-VRIO

obvezne. Međutim, bilješke također služe za pojašnjavanje važnih pozicija obrasca RAS-funkcijski kao i obrasca OBVEZE.

Nadalje, Nikić (2023) navodi kako su obvezne bilješke uz obrazac BIL, sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, sljedeće:

1. Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično)
2. Popis sudskih sporova u tijeku.

Konsolidacija financijskih izvještaja

Sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (2022), “konsolidirani financijski izvještaji jesu izvještaji u kojima su podaci za grupu (više međusobno povezanih proračuna i/ili proračunskih i izvanproračunskih korisnika) prezentirani kao da se radi o jedinstvenom subjektu” (NN 37/22; NN 66/24).

Postoje dva postupka konsolidacije:

1. Zbrajanje (zbrajaju se jednake pozicije financijskih izvještaja matice i ovisnih društava) i
2. Eliminiranje (eliminacija unutargrupnih transakcija i poslovnih događaja) (Uputa za konsolidaciju financijskih izvještaja u sustavu proračuna, 2019).

Dakle, konsolidirane financijske izvještaje možemo definirati kao financijske izvještaje grupe koju čini više odvojenih pravnih subjekata. Grupe se formiraju sa svrhom financijskog izvještavanja te konsolidacije, a nastaju poslovnim spajanjima te osnivanjem tzv. društava kćeri. U grupi postoji vladajuće društvo odnosno matrica te jedno ili više ovisnih društava.

Rokovi predaje te način i mjesto predaje ovih izvještaja propisani su Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Sukladno Pravilniku, proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici imaju obvezu predavanja financijskih izvještaja u elektroničkom obliku.

U skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (2022), proračunski korisnici državnog proračuna koji su klasificirani kao razdjeli imaju obvezu predaje konsolidiranih financijskih izvještaja:

1. Do 28.2. tekuće za prethodnu godinu- za proračunsku godinu,

2. U roku od 20 dana po isteku izvještajnog razdoblja- za razdoblje od 1.1. do 30.6.,
3. U roku od 15 dana po isteku izvještajnog razdoblja- za razdoblja od 1.1. do 31.3. i od 1.1. do 30.9.

JLP(R)S imaju obvezu predaje konsolidiranih financijskih izvještaja:

4. Do 28.2. tekuće za prethodnu godinu- za proračunsku godinu te
5. U roku od 20 dana po isteku izvještajnog razdoblja- za razdoblje od 1.1. do 30.6.

3. ANALIZA IZVJEŠTAJA O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA NA PRIMJERU GRADA ZADRA

Ovo je treći dio rada u kojem će napraviti longitudinalna analiza izvještaja na primjeru grada Zadra. Da bi neki poslovni subjekt mogao funkcionirati, glavni preduvjet je raspolaganje imovinom. Dakle, imovina je jedan od najvažnijih resursa poduzeća. S druge strane, obveze se mogu definirati kao dugovanja koja proizlaze iz različitih transakcija i poslovnih događaja.

Knjigovodstveno evidentiranje preko podskupine 915 još je jedna od specifičnosti proračunskog računovodstva, a koristi se kod evidentiranja onih poslovnih događaja koji imaju određeni utjecaj na imovinu i obveze, a nisu rezultat transakcija. Kao što je već prethodno spomenuto, ove promjene nisu vidljive direktno u bilanci, stoga je potrebno o njima sastaviti poseban financijski izvještaj koji je specifičan za proračunski sektor.

U skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (2023), “promjene u vrijednosti i promjene u obujmu imovine i obveza jesu događaji koji utječu na imovinu i obveze, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija” (NN 158/2023; NN 66/24).

Kako Milić & Nikić (2023) navode, promjene mogu biti:

1. U vrijednosti imovine i obveza i
2. U obujmu imovine i obveza.

Promjene u obujmu imovine podrazumijevaju promjene količina, pa se radi isknjižavanje ili uknjižavanje imovine. Isknjižavanje imovine iz poslovnih knjiga radi se kada je imovina uništena uslijed nekog izvanrednog događaja (potres, krađa, požar i sl.). Promjene u vrijednosti se odnose na promjenu kvalitete imovine, a na ove promjene može utjecati primjerice inflacija, promjena tržišne vrijednosti i slično. Dakle, promjene u obujmu imovine mogu biti vezane za povećanje ili smanjenje, a neki su od primjera dani u Tablici 1.

Tablica 1. Promjene u obujmu imovine

Postojeća imovina - smanjenje obujma	Nova imovina - povećanje obujma
izvanredni događaji (potresi, krađe, požari)	višak imovine pri popisu
uništenje imovine	donacija od druge proračunske osobe
otpis potraživanja za koje nije prethodno proveden ispravak vrijednosti	reklasifikacija imovine
gubitak prava vlasništva nad imovinom	
manjak pri popisu imovine	
otpis imovine u pripremi	
prijenos drugoj proračunskoj osobi	
reklasifikacija imovine	

Izvor: Autorski rad prema: Dremel, N. (2022). Prilog časopisu računovodstvo, revizija i financije, br. 1/2022., str. 13

Kako Milić & Nikić (2023) navode, kod evidentiranja preko podskupine 915 nije dozvoljeno dodatno priznavati prihode ili rashode. Svaka promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza koja se evidentira preko računa podskupine 915 prenosi se na teret ili u korist odgovarajućeg računa razreda 9. Nadalje, knjiženja koja imaju utjecaj na imovinu ili obveze, a provode se preko podskupine 915, trebaju se unijeti u obrazac P-VRIO. S druge strane, knjiženja na podskupini 915 koja nemaju utjecaj na vlastite izvore na razredu 9 (kada nema stanja na 911, 96 ili 97) ne unose se u obrazac P-VRIO.

Obrazac P-VRIO

Podaci sadržani u obrascu trebaju biti zaokružene, cjelobrojne vrijednosti, a nikako vrijednosti s decimalama te negativne vrijednosti. Prijenos nefinancijske imovine između proračunskih subjekata se ne iskazuje kao prihod/rashod, već se evidentira kao promjena u obujmu imovine, odnosno primatelj će imati povećanje, a davatelj smanjenje imovine.

Milić (2024) navodi kako se u obrascu prati smanjenje i povećanje vrijednosti i obujma imovine i obveza. Promjene na imovini koje se prate su sljedeće:

- vrijednost nefinancijske imovine (P002 do P007) i financijske imovine (P009 do 015)
- obujam nefinancijske imovine (P017 do 022) i financijske imovine (P 024 do 030)

Promjene na obvezama su:

- vrijednost obveza (P031 do 034)
- obujam obveza (P035– 038).

Nadalje, Milić (2024) navodi kako se za istovrsne poslovne događaje podaci o promjenama imovine i obveza unose u Obrazac P-VRIO i kao smanjenje i kao povećanje u vrijednosti i obujmu imovine ili obveza.

Na slici 4. je prikazan izgled obrasca P-VRIO.

Slika 4. Obrazac P-VRIO

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA				
Račun iz Rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja
1	2	3	4	5
9151	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (šifre 91511+91512)	9151	0.00	0.00
91511	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (šifre P001+P008)	91511	0.00	0.00
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (šifre P002 do P007)	P001	0.00	0.00
	Neproizvedena dugotrajna imovina	P002		
	Proizvedena dugotrajna imovina	P003		
	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	P004		
	Sitni inventar i auto gume	P005		
	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	P006		
	Proizvedena kratkotrajna imovina	P007		
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) financijske imovine (šifre P009 do P015)	P008		
	Novac u banci i blagajni	P009		
	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	P010		
	Potraživanja za dane zajmove	P011		
	Vrijednosni papiri	P012		
	Dionice i udjeli u glavnici	P013		
	Potraživanja za prihode poslovanja	P014		
	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	P015		
91512	Promjene u obujmu imovine (šifre P016+P023)	91512	0.00	0.00
	Promjene u obujmu nefinancijske imovine (šifre P017 do P022)	P016	0.00	0.00
	Neproizvedena dugotrajna imovina	P017		
	Proizvedena dugotrajna imovina	P018		
	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	P019		
	Sitni inventar i auto gume	P020		
	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	P021		
	Proizvedena kratkotrajna imovina	P022		
	Promjene u obujmu financijske imovine (šifre P024 do P030)	P023	0.00	0.00
	Novac u banci i blagajni	P024		
	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	P025		
	Potraživanja za dane zajmove	P026		
	Vrijednosni papiri	P027		
	Dionice i udjeli u glavnici	P028		
	Potraživanja za prihode poslovanja	P029		
	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	P030		
9152	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (šifre 91521+91522)	9152	0.00	0.00
91521	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) obveza (šifre P031 do P034)	91521	0.00	0.00
	Obveze za rashode poslovanja	P031		
	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	P032		
	Obveze za vrijednosne papire	P033		
	Obveze za kredite i zajmove	P034		
91522	Promjene u obujmu obveza (šifre P035 do P038)	91522	0.00	0.00
	Obveze za rashode poslovanja	P035		
	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	P036		
	Obveze za vrijednosne papire	P037		
	Obveze za kredite i zajmove	P038		

Izvor: Preuzeto sa službene stranice Ministarstva financija <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/financijsko-izvjestavanje-177/177>

U nastavku će se provesti analiza izvještaja na primjeru grada Zadra za razdoblje od 5 godina (2018.-2022.).

Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza grada Zadra za 2018. godinu

Uz pet osnovnih financijskih izvještaja, proračunski korisnici grada Zadra su u 2018. godini imali i obavezu sastavljanja Bilješki. Dakle, bilješke služe kako bi pružile detaljnije obrazloženje stavki sadržanih u financijskim izvještajima. U nastavku će se provesti analiza obrasca P-VRIO sa bilješkama uz isti za 2018. godinu.

U obrascu P-VRIO je evidentirano sve ono što utječe na bilančne stavke, a nije rezultat transakcija odnosno aktivnosti. Obrazac P-VRIO za 2018. godinu prikazan je u Prilogu 1. koji si nalazi na kraju ovog rada.

Na stavci *Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 021)* evidentiran je iznos povećanja od 319 909 kn koji se odnosi na promjene u obujmu imovine, a do kojeg je došlo zbog porasta vrijednosti imovine koji je utvrđen inventurom. S druge strane, na stavci *Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 021)* evidentiran je iznos smanjenja od 85 472 kn koji se odnosi na smanjenje obujma imovine. Na ovo smanjenje utječe rashodovanje i otuđenje imovine te smanjenje vrijednosti poslovnih prostora. Nadalje, na stavci *Potraživanja za dane zajmove (AOP 029)* evidentiran je iznos smanjenja od 988 600 kn koje se odnosi na smanjenje obujma financijske imovine. Ovaj iznos smanjenja se odnosi na isknjižavanje potraživanja za dane kredite učenicima i studentima.

Za kraj, možemo zaključiti kako u 2018. godini nije bilo promjena u vrijednosti (revalorizacija) imovine, kao ni promjena u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza. Ukupan iznos promjena u vrijednosti i obujmu imovine je 319 909 kn na strani povećanja, te 1 074 072 kn na strani smanjenja. U nastavku će se analizirati obrazac P-VRIO s bilješkama uz isti za 2019. godinu.

Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza grada Zadra za 2019. godinu

Obrazac P-VRIO za 2019. godinu prikazan je u Prilogu 2. koji se nalazi na kraju ovog rada. Obrazac P-VRIO evidentira sve ono što utječe na stavke imovine i obveza, a nije rezultat transakcija. Za početak, na stavci *Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 005)* evidentiran je iznos smanjenja od 6 152 kn koji se odnosi na promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine. Ovaj iznos smanjenja podrazumijeva rashodovanje imovine. Dakle, ukupan iznos smanjenja vrijednosti (revalorizacija) imovine u 2019. godini je 6 152 kn. Na stavci *Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 020)* evidentiran je iznos povećanja od 33 488 908 kn koji se odnosi na promjene u obujmu nefinancijske imovine, a koji je rezultiran knjigovodstvenim evidentiranjem stadiona u vlasništvu grada Zadra (prema naputku Državnog ureda za reviziju, sukladno provedenoj reviziji učinkovitosti upravljanja nogometnim stadionima). Uneseno je zemljište u vrijednosti od 24 675 000 kn. Nadalje, proces rekonstrukcije palače zahtijevao je procjenu vrijednosti zgrade i zemljišta prije investicije, a procijenjena vrijednost zemljišta iznosila je 6 805 681 kn. Između Ministarstva državne imovine i grada Zadra su sklopljena dva ugovora o darovanju. Ugovorima o darovanju, gradu Zadru je darovano zemljište za izgradnju pristupne ceste za novo Gradsko groblje te pristupne ceste poduzetničke zone Crno, ukupne vrijednosti 433 000 kn. Međutim, kako je zemljište bilo iskazano u izvanbilančnim stavkama sukladno procjeni iz 1999. godine, bilo ga je potrebno prema procjeni i površini prikazati kao povećanje zemljišta od ukupno 1 575 227 kn.

Na stavci *Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 020)* evidentiran je iznos smanjenja od 748 000 kn. Dakle, grad Zadar je darovao zemljište u vrijednosti od 241 000 kn za potrebe OŠ Smiljevac u projektu energetske obnove škole te zemljište u vrijednosti od 507 000 kn za Dom za odgoj djece i mladeži u Crnom. Zatim, na stavci *Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 021)* evidentiran je iznos povećanja od 53 323 444 kn koji se odnosi na povećanje obujma imovine. Ovo povećanje je rezultirano porastom vrijednosti imovine koji je utvrđen inventurom u iznosu od 671 125 kn. Nadalje, procijenjena vrijednost zgrade palače iznosi 46 602 319 kn, dok procijenjena vrijednost tribina i pomoćnih objekata nogometnih stadiona iznosi 6 050 000 kn. S druge strane, na stavci *Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 021)* evidentiran je iznos smanjenja od 843 023 kn, a radi se o smanjenju obujma imovine. Ovo smanjenje je rezultirano smanjenjem vrijednosti poslovnih prostora u iznosu od 201 350 kn. Ostatak vrijednosti od 641 673 kn odnosi se na nabavljenu opremu za projekt.

Na stavci *Potraživanja za dane zajmove (AOP 029)* evidentiran je iznos smanjenja od 998 000 kn, a radi se o smanjenju obujma financijske imovine. Ovaj iznos smanjenja je rezultiran isknjižavanjem potraživanja za dane kredite učenicima i studentima. Nadalje, na stavci *Dionice i udjeli u glavnici (AOP*

031) evidentiran je iznos povećanja od 26 900 000 kn koji se odnosi na povećanje u obujmu financijske imovine. Ovaj iznos povećanja je rezultiran unosom potraživanja od Ministarstva financija u procesu preoblikovanja udruge Nogometni klub Zadar u NK Zadar š.d.d. Ugovor je potpisan u 2019. godini. S druge strane, na stavci *Dionice i udjeli u glavnici (AOP 031)* evidentirano je smanjenje od 20 000 kn. Ovaj iznos smanjenja rezultiran je isknjižavanjem udjela u trgovačkom društvu Zadarski šport d.o.o., budući da je isti izbrisan iz sudskog registra u 2019. godini.

Može se zaključiti kako se u 2019. godini nisu dogodile promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza. Ukupne promjene u vrijednosti i obujmu imovine iznosile su 113 712 352 kn na strani povećanja, te 2 615 175 kn na strani smanjenja. U nastavku će se analizirati obrazac P-VRIO s bilješkama uz isti za 2020. godinu.

Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza grada Zadra za 2020. godinu

Obrazac P-VRIO za 2020. godinu prikazan je u Prilogu 3. na kraju ovog rada. Za početak, na stavci *Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 005)* evidentiran je iznos povećanja od 1 099 883 kn koji se odnosi na povećanje u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine. Ovo povećanje vrijednosti imovine rezultirano je procjenom nekretnine (zgrade) koja je prodana u 2020. godini. S druge strane, na stavci *Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 005)* evidentiran je iznos smanjenja od 15 690 kn koji podrazumijeva smanjenje u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine, a koji se odnosi na rashodovanje imovine. Zatim, na stavci *Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 020)* evidentiran je iznos povećanja od 3 573 527 kn koji se odnosi na povećanje obujma imovine. Ovo povećanje podrazumijeva Ugovore o darovanjima kojima je Ministarstvo državne imovine (RH) darovalo gradu Zadru zemljišta za izgradnju pretovarnih stanica, dječjeg igrališta, Centra za gospodarenje otpadom te zemljište na području MO Crno. Također, Grad Zadar je u 2020. godini prodao zemljište vrijednosti 348 860 kn. S druge strane, na stavci *Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 020)* evidentiran je iznos smanjenja od 700 000 kn koji podrazumijeva smanjenje obujma imovine. Ovo se smanjenje odnosi na darovanje zemljišta od strane grada Zadra koje je potrebno Republici Hrvatskoj pri rekonstrukciji centra Mocire.

Na stavci *Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 021)* evidentiran je iznos povećanja od 1 566 359 kn koji predstavlja povećanje u obujmu nefinancijske imovine. Ovaj iznos povećanja rezultiran je dodijeljenom računalnom opremom od strane Ministarstva u vrijednosti od 60 506 kn. Nadalje, iznos povećanja se odnosi na komunalnu opremu u vrijednosti od 122 037 kn, povećanje površine poslovnog prostora u vrijednosti od 82 832 kn te kontejnere dodijeljene od strane FZOEU u vrijednosti od 1 300 984 kn. S druge strane, na stavci *Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 021)* evidentiran je iznos smanjenja od 194 850 kn koji predstavlja smanjenje u obujmu nefinancijske imovine. Ovaj se iznos smanjenja odnosi na nabavu opreme u projektu. Oprema u vrijednosti od 192 371 kn je predana proračunskim korisnicima i partnerima grada Zadra. Osim toga, iznos smanjenja se odnosi i na projektor u vrijednosti od 2 479 kn koji je dodijeljen Osnovnoj školi Krune Krstića.

Na stavci *Potraživanja za dane zajmove (AOP 029)* evidentiran je iznos smanjenja od 900 700 kn koje se odnosi na promjene u obujmu financijske imovine. Ovo smanjenje podrazumijeva isknjižavanje potraživanja za dane kredite učenicima i studentima. Zatim, na stavci *Dionice i udjeli u glavnici (AOP 031)* evidentiran je iznos povećanja od 24 030 000 kn koji se odnosi na povećanje u obujmu financijske imovine. Ovo povećanje podrazumijeva porast vrijednosti temeljnog kapitala društva koje je u stopostotnom vlasništvu grada Zadra. Dakle, grad Zadar je povećao udjel unosom nekretnine u kapital

društva. Nadalje, na stavci *Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 032)* evidentiran je iznos smanjenja od 49 559 kn koji se odnosi na smanjenje u obujmu financijske imovine. Ovaj iznos smanjenja se odnosi na potraživanja koja su proizašla iz provođenja EU projekata, a koja nisu odobrena od strane provedbenog tijela.

Može se zaključiti kako se u 2020. godini nisu dogodile promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza. Ukupne promjene u vrijednosti i obujmu imovine iznosile su 30 269 769 kn na strani povećanja, te 1 860 799 kn na strani smanjenja. Nadalje, promjene u obujmu imovine iznosile su 29 169 886 kn na strani povećanja, te 1 845 109 kn na strani smanjena. U nastavku će se analizirati obrazac P-VRIO s bilješkama uz isti za 2021. godinu.

Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza grada Zadra za 2021. godinu

Obrazac P-VRIO za 2021. godinu prikazan je u Prilogu 4. na kraju ovog rada. Na stavci *Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004)* evidentiran je iznos povećanja od 8 122 186 kn koji se odnosi na promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine. Ovo povećanje je rezultirano procjenom nekretnine (zemljišta) koje je bilo evidentirano u izvanbilančnim stavkama prema vrijednosti iz 1999. godine koja je iznosila 2 522 896 kn. Grad Zadar je prodao dio zemljišta u 2021. godini. Dakle, iznos od 8 122 186 kn predstavlja razliku u vrijednosti tada procijenjenog zemljišta i nove tržišne cijene zemljišta. Nadalje, na stavci *Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 005)* evidentiran je iznos smanjenja od 9 116 kn koji se odnosi na promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine, a koji se odnosi na rashodovanje imovine.

Na stavci *Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 020)* evidentiran je iznos povećanja od 2 732 896 kn koji se odnosi na promjene u obujmu imovine. Ovaj iznos povećanja rezultiran je prijenosom iz izvanbilančnih stavki na konta zemljišta, te unosom zemljišta u vrijednosti od 210 000 kn koje nije bilo evidentirano, a isto je prodano u 2021. godini.

Na stavci *Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 021)* evidentiran je iznos povećanja od 4 937 912 kn koji se odnosi na promjene u obujmu nefinancijske imovine. Ovaj iznos povećanja rezultiran je dodijeljenom računalnom opremom od strane Ministarstva u vrijednosti od 15 000 kn. Osim toga, ovo se povećanje odnosi i na komunalnu opremu u vrijednosti od 122 037 kn, te na dodijeljene kontejnere od strane FZOEU u vrijednosti od 4 800 875 kn.

Na stavci *Potraživanja za dane zajmove (AOP 029)* evidentiran je iznos smanjenja od 937 200 kn koji se odnosi na promjene u obujmu financijske imovine. Ovaj iznos smanjenja se odnosi na isknjižavanje potraživanja za dane kredite učenicima i studentima.

Na stavci *Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 032)* evidentiran je iznos smanjenja od 328 728 kn koji se odnosi na promjene u obujmu financijske imovine. Ovaj iznos smanjenja se odnosi na sva ona potraživanja koja su proizašla iz provođenja EU projekata, a koja nisu odobrena od strane provedbenog tijela.

Može se zaključiti kako se u 2021. godini nisu dogodile promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza. Ukupne promjene u vrijednosti i obujmu imovine iznosile su 15 792 994 kn na strani povećanja, te 1 275 044 kn na strani smanjenja. Nadalje, promjene u obujmu imovine iznosile su 7 670 808 kn na

strani povećanja, te 1 265 928 kn na strani smanjena. I na kraju će se analizirati obrazac P-VRIO s bilješkama uz isti za 2022. godinu.

Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza grada Zadra za 2022. godinu

Obrazac P-VRIO za 2022. godinu prikazan je u Prilogu 5. na kraju ovog rada. Na stavci *Proizvedena dugotrajna imovina (P003)* evidentiran je iznos smanjenja od 9 554 kn koji se odnosi na promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine, a podrazumijeva rashod imovine na temelju godišnjeg popisa. Dakle, ovaj iznos smanjenja podrazumijeva sadašnju vrijednost imovine koja se rashoduje i predložena je za uništenje.

Na stavci *Proizvedena dugotrajna imovina (P018)* evidentiran je iznos povećanja od 10 539 337 kn koji se odnosi na promjene u obujmu imovine. Ovaj iznos povećanja je rezultiran imovinom (zemljište i jedan stambeni objekt) za koju je raspisan natječaj te koja je prodana. Ova imovina nije bila evidentirana u bilanci stanja kao imovina, stoga je evidentiran unos imovine, a po prodaji isknjižavanje iste.

S druge strane, na stavci *Proizvedena dugotrajna imovina (P018)* evidentiran je iznos smanjenja od 3 197 363 kn koji podrazumijeva promjene u obujmu imovine. Ovo smanjenje je rezultirano promjenom površine poslovnih objekata na temelju podataka od nadležnog upravnog odjela. Dakle, radi se o poslovnim prostorima koji su prenamijenjeni u javne svrhe, poslovnim prostorima kojima se premjeravala površina radi utvrđivanja stvarne kvadrature te poslovnim prostorima koji su vraćeni prijašnjim vlasnicima.

Na stavci *Potraživanja za dane zajmove (P026)* evidentiran je iznos smanjenja od 968 300 kn koji podrazumijeva promjene u obujmu financijske imovine. Ovaj iznos smanjenja podrazumijeva isknjižavanje potraživanja za dane kredite učenicima i studentima.

Na stavci *Potraživanja za prihode poslovanja (P029)* evidentiran je iznos smanjenja od 75 113 kn koji se odnosi na promjene u obujmu financijske imovine. Ovo smanjenje se odnosi na otpis potraživanja koja neće biti naplaćena budući da je EU projekt gotov. Nadalje, na stavci *Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (P030)* evidentiran je iznos smanjenja od 289 kn koji se odnosi na promjene u obujmu financijske imovine, a koje podrazumijeva otpis potraživanja za prodaju zemljišta koja su nenaplativa. Ukupne promjene u obujmu obveza (91522) iznose 996 350 kn na strani smanjenja. Ovo smanjenje predstavlja isknjižavanje obveza iz 2010., 2011. i 2012. godine.

Ukupne su promjene u vrijednosti i obujmu imovine iznosile 10 539 337 kn na strani povećanja, te 4 250 619 kn na strani smanjenja. Nadalje, promjene u obujmu imovine iznosile su 10 539 337 kn na strani povećanja, te 4 241 065 kn na strani smanjena.

Za razliku od prethodnih godina, u 2022. godini su evidentirane promjene u obujmu obveza koje su iznosile 996 350 kn na strani smanjenja. Budući da nije bilo promjena u vrijednosti (revalorizacija) obveza, ukupan iznos promjena u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza također iznosi 996 350 kn na strani smanjenja.

Longitudinalna analiza

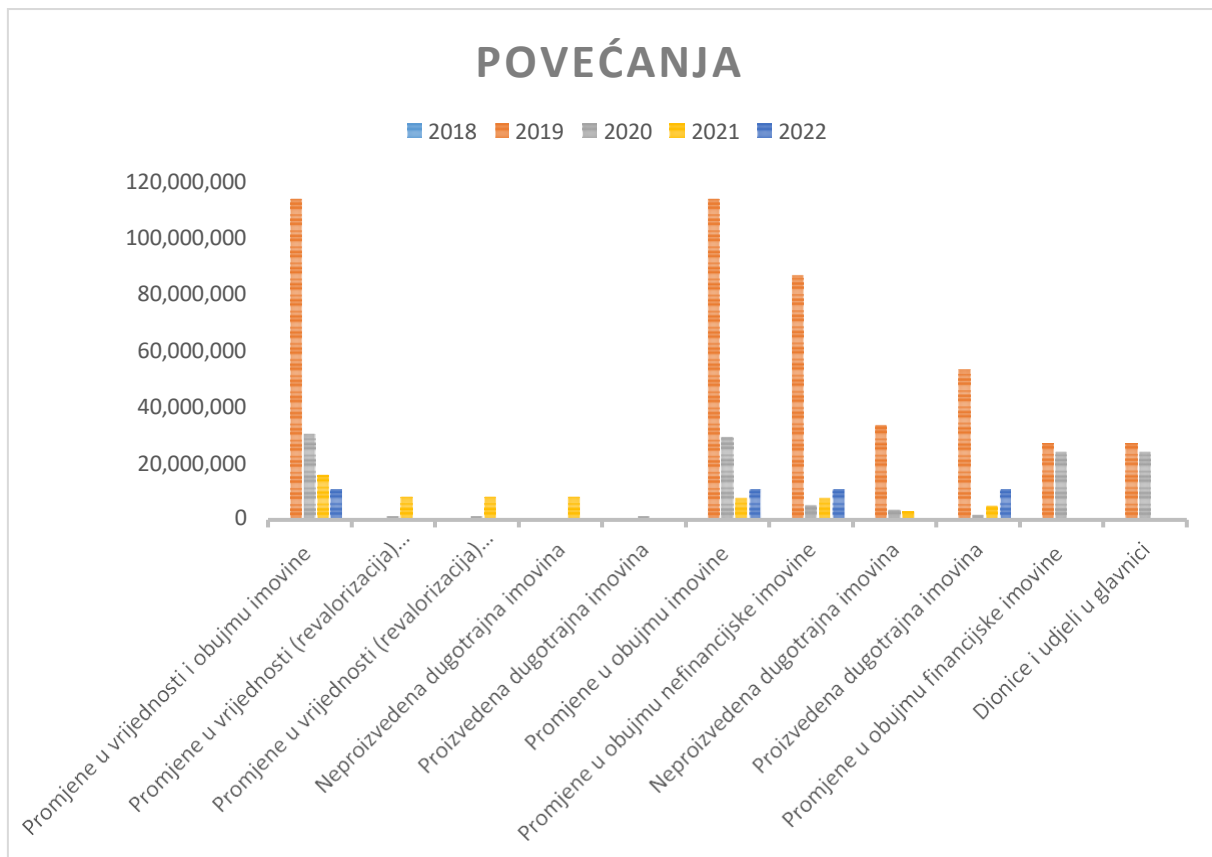
Longitudinalna analiza izvještaja grada Zadra kroz razdoblje od 5 godina (2018.-2022.) prikazana je u Tablici 2. (povećanja), te u Tablici 3. (smanjenja).

Tablica 2. Longitudinalna analiza (povećanja)

Godina	2018	2019	2020	2021	2022
Naziv	Povećanje	Povećanje	Povećanje	Povećanje	Povećanje
Promjene u vrijednosti i obujmu imovine	319.909	113.712.352	30.269.769	15.792.994	10.539.337
Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine	0	0	1.099.883	8.122.186	0
Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine	0	0	1.099.883	8.122.186	0
Neproizvedena dugotrajna imovina	0	0	0	8.122.186	0
Proizvedena dugotrajna imovina	0	0	1.099.883	0	0
Promjene u obujmu imovine	319.909	113.712.352	29.169.886	7.670.808	10.539.337
Promjene u obujmu nefinancijske imovine	319.909	86.812.352	5.139.886	7.670.808	10.539.337
Neproizvedena dugotrajna imovina	0	33.488.908	3.573.527	2.732.896	0
Proizvedena dugotrajna imovina	319.909	53.323.444	1.566.359	4.937.912	10.539.337
Promjene u obujmu financijske imovine	0	26.900.000	24.030.000	0	0
Dionice i udjeli u glavnici	0	26.900.000	24.030.000	0	0

Izvor: Prikaz autora

Grafikon 1. Longitudinalna analiza (povećanja)



Izvor: Prikaz autora

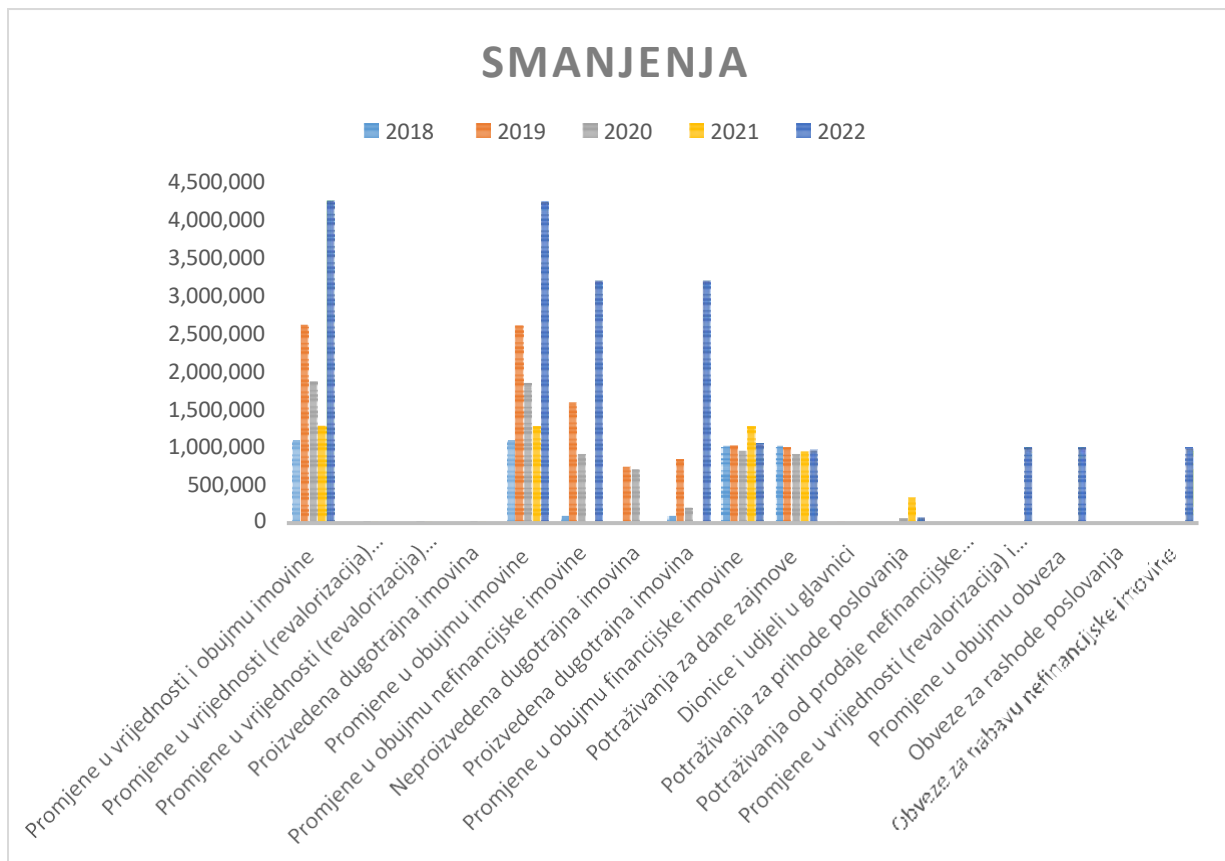
Kao što iz Grafikona 1. možemo vidjeti, najveće povećanje promjena u vrijednosti i obujmu imovine zabilježeno je 2019. godine, u iznosu od 113 712 352 kn. Također, 2019. godine je zabilježen najveći iznos povećanja promjena u obujmu imovine, promjena u obujmu nefinancijske imovine, neproizvedene dugotrajne imovine, proizvedene dugotrajne imovine, promjena u obujmu financijske imovine te dionice i udjeli u glavnici. U 2018. godini zabilježeno je jedino povećanje proizvedene dugotrajne imovine koje se odnosi na promjene u obujmu imovine, a do kojeg je došlo zbog porasta vrijednosti imovine koji je utvrđen inventurom.

Tablica 3. Longitudinalna analiza (smanjenja)

Godina	2018	2019	2020	2021	2022
Naziv	Smanjenje	Smanjenje	Smanjenje	Smanjenje	Smanjenje
Promjene u vrijednosti i obujmu imovine	1.074.072	2.615.175	1.860.799	1.275.044	4.250.619
Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine	0	6.152	15.690	9.116	9.554
Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine	0	6.152	15.690	9.116	9.554
Proizvedena dugotrajna imovina	0	6.152	15.690	9.116	9.554
Promjene u obujmu imovine	1.074.072	2.609.023	1.845.109	1.265.928	4.241.065
Promjene u obujmu nefinancijske imovine	85.472	1.591.023	894.850	0	3.197.363
Neproizvedena dugotrajna imovina	0	748.000	700.000	0	0
Proizvedena dugotrajna imovina	85.472	843.023	194.850	0	3.197.363
Promjene u obujmu financijske imovine	988.600	1.018.000	950.259	1.265.928	1.043.702
Potraživanja za dane zajmove	988.600	998.000	900.700	937.200	968.300
Dionice i udjeli u glavnici	0	20.000	0	0	0
Potraživanja za prihode poslovanja	0	0	49.559	328.728	75.113
Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0	0	0	0	289
Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza	0	0	0	0	996.350
Promjene u obujmu obveza	0	0	0	0	996.350
Obveze za rashode poslovanja	0	0	0	0	9.149
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0	0	0	0	987.201

Izvor: Prikaz autora

Grafikon 2. Longitudinalna analiza (smanjenja)

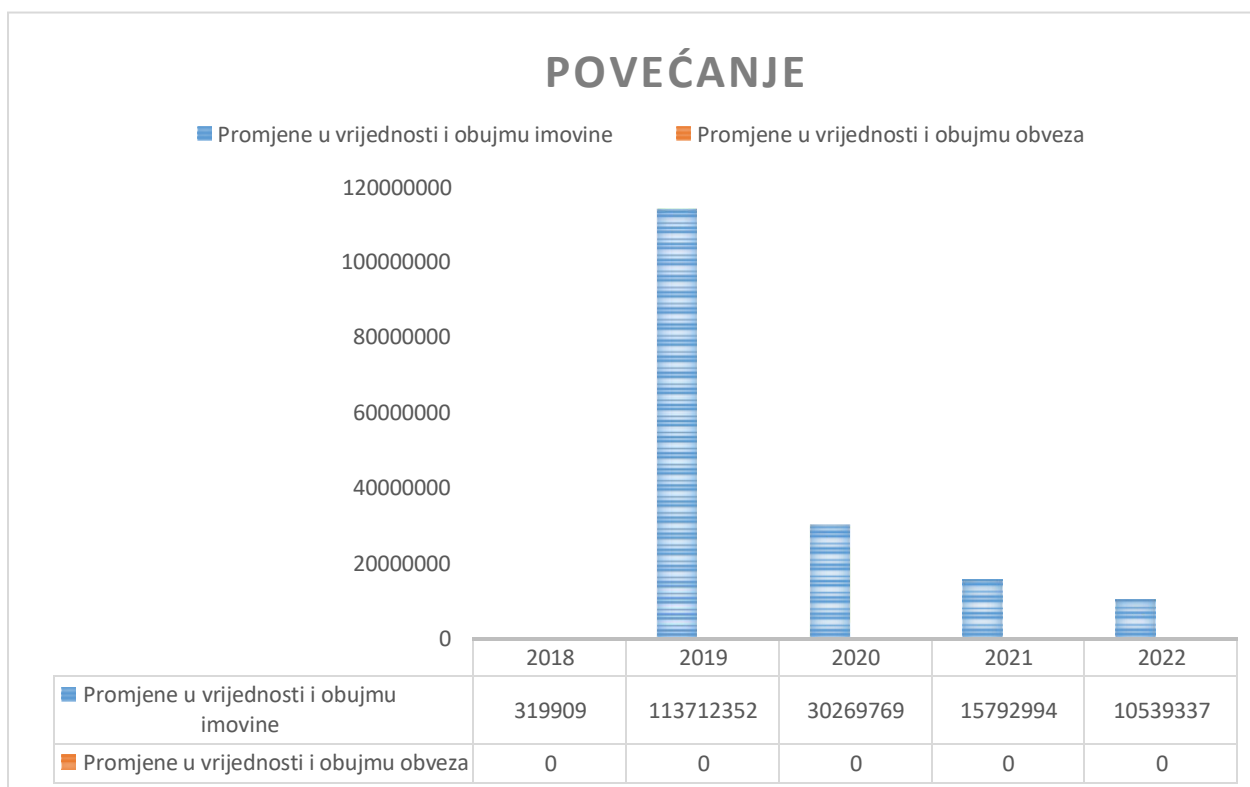


Izvor: Prikaz autora

Kao što iz Grafikona 2. možemo vidjeti, najveće smanjenje promjena u vrijednosti i obujmu imovine zabilježeno je 2022. godine, u iznosu od 4 250 619 kn. Također, 2022. godine zabilježen je najveći iznos smanjenja promjena u obujmu imovine, promjena u obujmu nefinancijske imovine, proizvedene dugotrajne imovine, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, promjena u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza, promjena u obujmu obveza, obveza za rashode poslovanja te obveza za nabavu nefinancijske imovine. Najmanje smanjenje promjena u vrijednosti i obujmu imovine zabilježeno je 2018. godine, u iznosu od 1 074 072 kn. U 2018. godini nisu se dogodile promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine te promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine. Jedino je u 2022. godini zabilježeno smanjenje promjena u vrijednosti i obujmu obveza.

Usporedba promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza grada Zadra po godinama

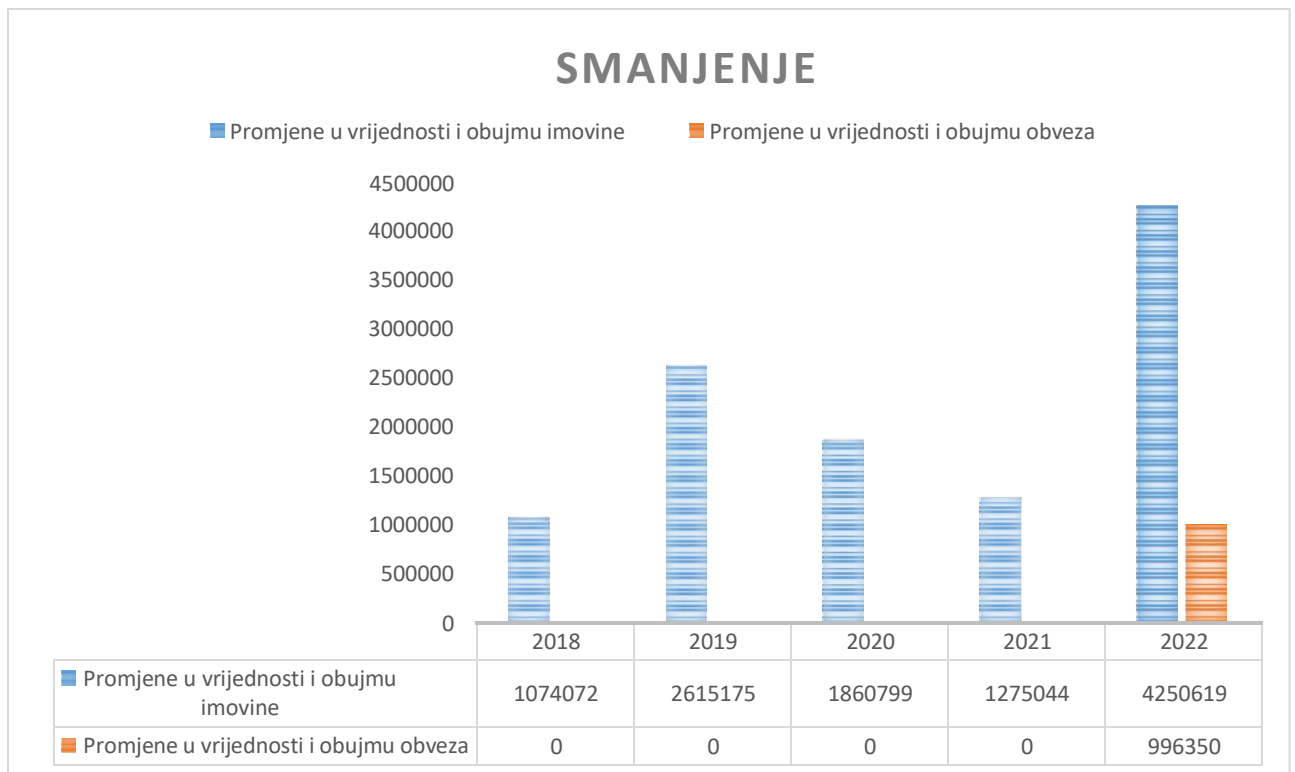
Grafikon 3. Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (povećanje)



Izvor: Prikaz autora

U periodu od 2018. do 2022. godine nisu se dogodile promjene u vrijednosti i obujmu obveza, odnosno zabilježen je iznos povećanja od 0,00 kn. Najveće povećanje promjena u vrijednosti i obujmu imovine dogodilo se u 2019. godini, u iznosu od 113 712 352 kn. S druge strane, u 2018. godini zabilježen je najmanji iznos povećanja od ukupno 319 909 kn.

Grafikon 4. Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (smanjenje)



Izvor: Prikaz autora

Kao što je iz Grafikona 4. vidljivo, u razdoblju od 2018. do 2021. godine nisu se dogodile promjene u vrijednosti i obujmu obveza, odnosno zabilježen je iznos smanjenja od 0,00 kuna. Međutim, u 2022. godini je zabilježen iznos smanjenja od 996 350 kuna. Najveće je smanjenje promjena u vrijednosti i obujmu imovine zabilježeno u 2022. godini u iznosu od 4 250 619 kn, dok je najmanje smanjenje zabilježeno u 2018. godini, u iznosu od 1 074 072 kuna.

4. ZAKLJUČAK

Financijski izvještaji se sastavljaju na kraju svake poslovne godine. Svrha financijskih izvještaja jest pružiti osnovne podatke koji su potrebni u procesu donošenja odluka te za ocjenu uspješnosti poslovanja. Predmet analize ovog rada jest obrazac P-VRIO s bilješkama uz isti. Dakle, u spomenutom obrascu se evidentira sve ono što utječe na bilančne stavke, a nije rezultat transakcija odnosno aktivnosti.

Za ocjenu poslovne uspješnosti potrebno je provesti što kvalitetniju analizu poslovanja. Uvidom u financijske izvještaje ocjenjuje se uspješnost poslovanja te budući potencijal razvoja. Dakle, informacije dobivene iz financijskih izvještaja su korisne kako bi se mogli utvrditi razlozi pozitivnog ili negativnog poslovanja te tako donijeti ispravne odluke za unapređenje poslovanja. Često se vrši usporedba ostvarenih rezultata u odnosu na rezultate konkurencije te u odnosu na postavljene ciljeve. Važno je da su podaci istiniti, da su prikaz stvarnog stanja te da su dostupni javnosti.

U ovom je radu provedena longitudinalna analiza Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza grada Zadra te je nakon provedene analize napravljena usporedba rezultata po godinama. Na temelju provedene analize možemo zaključiti kako u razdoblju od 2018. do 2021. godine nema povećanja niti smanjenja promjena u vrijednosti i obujmu obveza. Tek je za zadnju promatranu godinu zabilježen iznos smanjenja od 996 350 kn, dok je na strani povećanja zabilježen iznos od 0,00 kn kao i prethodnih godina. Možemo zaključiti kako je najmanje smanjenje promjena u vrijednosti i obujmu imovine zabilježeno 2018. godine, dok je najveće smanjenje zabilježeno 2019. godine. U razdoblju od 2019. do 2022. godine iznos smanjenja opada iz godine u godinu.

LITERATURA:

- Blažević, L., Ujević, M., Ukić, Lj. (2013). Interno financijsko izvještavanje unutar proračunskih korisnika kao potpora javnom menadžmentu. *Praktični menadžment: stručni časopis za teoriju i praksu menadžmenta*, Vol. 4 No. 1, 66-72.
- Bolfek, B., Stanić, M., Tokić, M. (2011). Struktura bilance kao pokazatelj lošeg poslovanja. *Oeconomica Jadertina*, Vol. 1 No. 1, 76-87.
- Dremel, N. (2022). Promjene u obujmu i vrijednosti imovine. *Prilog časopisu računovodstvo, revizija i financije*, br. 1/2022., 12-19.
- Golem, S., Rogošić, A., Dedić, G. (2022). Challenges and Opportunities of European Public Sector Accounting Standards (EPSAS) Implementation and Transparency of the Public Sector in the European Union: Croatian Accountants' Perceptions. *Region*, Vol. 11, No. 2, 143-166.
- Hrvatski sabor. Zakon o proračunu. (2021). Preuzeto 09.06.2024. s https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2021_12_144_2457.html
- Milić, A. (2024). Izvještaj o promjenama u vrijednosti i u obujmu imovine i obveza na Obrascu: P-VRIO. *Riznica- časopis za računovodstvo, reviziju, financije i pravo u sustavu proračuna i neprofitnom sektoru 1/2024*, 49-56.
- Milić, A. (2023). Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS. *Riznica - časopis za računovodstvo, reviziju, financije i pravo u sustavu proračuna i neprofitnom sektoru 1/2023*, 44-68.
- Milić, A., Nikić, J. (2023). Knjigovodstveno evidentiranje preko podskupine 915 – promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. *Riznica - časopis za računovodstvo, reviziju, financije i pravo u sustavu proračuna i neprofitnom sektoru 11/2023*, 15-24.
- Nikić, J. (2023). Utvrđivanje rezultata i provođenje obvezne korekcije rezultata u proračunskom računovodstvu. *Riznica - časopis za računovodstvo, reviziju, financije i pravo u sustavu proračuna i neprofitnom sektoru 1/2023*, 21-37.
- Ott, K., Bajo, A., Bronić, M., Bratić, V., Medek Fell, D. (2009). *Proračunski vodič za građane (Drugo promijenjeno izdanje)*. Zagreb. Preuzeto 16.06.2024. s <https://www.ijf.hr/files/file/tomasizdanja/e-knjige/proracunski-2009.pdf>
- Ministarstvo financija [MFIN]. (2023). Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Preuzeto 19.06.2024. s https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2023_12_158_2515.html
- Ministarstvo financija [MFIN]. (2022). Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, NN 37/22. Preuzeto 16.06.2024. s <https://www.zakon.hr/cms.htm?id=60091>
- Ministarstvo financija [MFIN]. (2019). Uputa za konsolidaciju financijskih izvještaja u sustavu proračuna. Preuzeto 25.06.2024. s <https://mfin.gov.hr/UserDocImages/dokumenti/drzavna->

[riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-ostalo/Uputa%20za%20konsolidaciju%20financijskih%20izvjestaja%20u%20sustavu%20proracuna.pdf](https://riznica.racunovodstvo.upute-nalozi-ostalo/Uputa%20za%20konsolidaciju%20financijskih%20izvjestaja%20u%20sustavu%20proracuna.pdf)

Ministarstvo financija [MFIN]. Obrasci za objavu u NN. Preuzeto 20.06.2024. s <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/financijsko-izvjestavanje-177/177>

Rogošić, A. (2021). Public sector cost accounting and information usefulness in decision-making. *Public sector economics*, 45(2), 209-227.

Službena stranica grada Zadra. Financijski izvještaji. Preuzeto 16.05.2024. s <https://www.grad-zadar.hr/financijski-izvjestaji-858/>

SAŽETAK

Državni proračun je temeljni instrument financiranja javnih potreba države kojeg donosi Hrvatski sabor. Financijski izvještaji pružaju informacije vezane za financijski položaj te uspješnost poslovanja kompanije. Nužno je da informacije iz financijskih izvještaja budu točne i precizne kako bi se mogle donijeti što ispravnije poslovne odluke te kako bi služile i drugim korisnicima ovisno o njihovim interesima. U ovom radu provedena je longitudinalna analiza Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na primjeru grada Zadra te je nakon provedene analize napravljena usporedba rezultata po godinama. Ovaj izvještaj predstavlja nadopunu informacija iz financijskog izvještaja Bilanca.

Ključne riječi: državni proračun, financijski izvještaji, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

SUMMARY

The state budget is the fundamental instrument for financing the state's public needs, adopted by the Croatian Parliament. Financial statements provide information related to the financial position and performance of the company. It is necessary for the information from the financial statements to be accurate and precise in order to be able to make the most correct business decisions and to serve other users depending on their interests. In this paper, a longitudinal analysis of the Report on changes in the value and volume of assets and liabilities was carried out on the example of the city of Zadar, and after the analysis, a comparison of the results by year was made. This report is a supplement to the information from the Balance sheet financial report.

Key words: state budget, financial statements, the statement on changes of value and volume of assets and liabilities

PRILOZI

Prilog 1: Obrazac P-VRIO za 2018. godinu

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBEVEZA

za razdoblje 1.siječanj 2018. do 31. prosinac 2018.

Obrazac P-VRIO
(VP 156)

Obveznik: **RKP: 35724**
 Naziv: **GRAD ZADAR**
 Razina: **22, Razdjel: 000**
 Djelatnost: **8411 Opće djelatnosti javne uprave**

175,273.13

Kontrolni broj obrasca

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	319,909	1,074,072
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 ostalo	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	319,909	1,074,072
	Promjene u obujmu nefinancijske imovine (AOP 020 do 025)	019	319,909	85,472
	Neproizvedena dugotrajna imovina	020		
	Proizvedena dugotrajna imovina	021	319,909	85,472
	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	0	988,600
	Novac u banci i blagajni	027		
	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	028		
	Potraživanja za dane zajmove	029		988,600
	Vrijednosni papiri	030		
	Dionice i udjeli u glavnici	031		
	Potraživanja za prihode poslovanja	032		
	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	033		
9152	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (AOP 035+040)	034	0	0
91521	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) obveza (AOP 036 do 039)	035	0	0
	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	0	0
	Obveze za rashode poslovanja	041		
	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	042		
	Obveze za vrijednosne papire	043		
	Obveze za kredite i zajmove	044		

U _____, dana: _____.

Odgovorna osoba (potpis)

Osoba za kontaktiranje: IVAN MIJOLOVIĆ, dipl.oec.

Telefon za kontakt: 023 208160

Odgovorna osoba: BRANKO DUKIĆ

Prilog 2: Obrazac P-VRIO za 2019. godinu

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI
I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

za razdoblje 1.siječanj 2019. do 31. prosinac 2019.

Obrazac P-VRIO
(VP 156)

Obveznik: RKP: 35724
Naziv: GRAD ZADAR
Razina: 22, Razdjel: 000
Djelatnost: 8411 Opće djelatnosti javne uprave

7.469.983,92

Kontrolni broj obrasca

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	113.712.352	2.615.175
91511	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (AOP 003+010)	002	0	6.152
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (AOP 004 do 009)	003	0	6.152
	Neproizvedena dugotrajna imovina	004		
	Proizvedena dugotrajna imovina	005		6.152
	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 ostalo	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	113.712.352	2.609.023
	Promjene u obujmu nefinancijske imovine (AOP 020 do 025)	019	86.812.352	1.591.023
	Neproizvedena dugotrajna imovina	020	33.488.908	748.000
	Proizvedena dugotrajna imovina	021	53.323.444	843.023
	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	26.900.000	1.018.000
	Novac u banci i blagajni	027		
	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	028		
	Potraživanja za dane zajmove	029		998.000
	Vrijednosni papiri	030		
	Dionice i udjeli u glavnici	031	26.900.000	20.000
	Potraživanja za prihode poslovanja	032		
	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	033		
9152	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (AOP 035+040)	034	0	0
91521	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) obveza (AOP 036 do 039)	035	0	0
	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	0	0
	Obveze za rashode poslovanja	041		
	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	042		
	Obveze za vrijednosne papire	043		
	Obveze za kredite i zajmove	044		

U Zadru, dana: 17.02.2020.

Osoba za kontaktiranje: IVAN MIJLOVIĆ, dipl.oec.

Telefon za kontakt: 023 208 160

Odgovorna osoba: BRANKO DUKIĆ



Odgovorna osoba (potpis)

Stranica: 1

Prilog 3: Obrazac P-VRIO za 2020. godinu

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI
I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

za razdoblje 1. siječanj 2020. do 31. prosinac 2020.

**Obrazac P-VRIO
(VP 156)**

Obveznik: **RKP: 35724**
Naziv: GRAD ZADAR
Razina: 22, Razdjel: 000
Djelatnost: 8411 Opće djelatnosti javne uprave

2,383,531.63

Kontrolni broj obrasca

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	30,269,769	1,860,799
91511	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (AOP 003+010)	002	1,099,883	15,690
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (AOP 004 do 009)	003	1,099,883	15,690
	Neproizvedena dugotrajna imovina	004		
	Proizvedena dugotrajna imovina	005	1,099,883	15,690
	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 ostalo	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	29,169,886	1,845,109
	Promjene u obujmu nefinancijske imovine (AOP 020 do 025)	019	5,139,886	894,850
	Neproizvedena dugotrajna imovina	020	3,573,527	700,000
	Proizvedena dugotrajna imovina	021	1,566,359	194,850
	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	24,030,000	950,259
	Novac u banci i blagajni	027		
	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	028		
	Potraživanja za dane zajmove	029		900,700
	Vrijednosni papiri	030		
	Dionice i udjeli u glavnici	031	24,030,000	
	Potraživanja za prihode poslovanja	032		49,559
	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	033		
9152	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (AOP 035+040)	034	0	0
91521	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) obveza (AOP 036 do 039)	035	0	0
	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	0	0
	Obveze za rashode poslovanja	041		
	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	042		
	Obveze za vrijednosne papire	043		
	Obveze za kredite i zajmove	044		

U _____, dana: _____.

Odgovorna osoba (potpis)

Osoba za kontaktiranje: IVAN MIJOLOVIĆ, dipl.oec

Telefon za kontakt: 023208160

Odgovorna osoba: BRANKO DUKIĆ

Prilog 4: Obrazac P-VRIO za 2021. godinu

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI
I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

za razdoblje 1. siječanj 2021. do 31. prosinac 2021.

**Obrazac P-VRIO
(VP 156)**

Obveznik: **RKP: 35724**
Naziv: GRAD ZADAR
Razina: 22, Razdjel: 000
Djelatnost: 8411 Opće djelatnosti javne uprave

720,596.90

Kontrolni broj obrasca

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	15,792,994	1,275,044
91511	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (AOP 003+010)	002	8,122,186	9,116
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (AOP 004 do 009)	003	8,122,186	9,116
	Neproizvedena dugotrajna imovina	004	8,122,186	
	Proizvedena dugotrajna imovina	005		9,116
	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	006		
	Sitni inventar i auto gume	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 ostalo	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	7,670,808	1,265,928
	Promjene u obujmu nefinancijske imovine (AOP 020 do 025)	019	7,670,808	0
	Neproizvedena dugotrajna imovina	020	2,732,896	
	Proizvedena dugotrajna imovina	021	4,937,912	
	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	022		
	Sitni inventar i auto gume	023		
	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	024		
	Proizvedena kratkotrajna imovina	025		
	Promjene u obujmu financijske imovine (AOP 027 do 033)	026	0	1,265,928
	Novac u banci i blagajni	027		
	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	028		
	Potraživanja za dane zajmove	029		937,200
	Vrijednosni papiri	030		
	Dionice i udjeli u glavnici	031		
	Potraživanja za prihode poslovanja	032		328,728
	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	033		
9152	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (AOP 035+040)	034	0	0
91521	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) obveza (AOP 036 do 039)	035	0	0
	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	0	0
	Obveze za rashode poslovanja	041		
	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	042		
	Obveze za vrijednosne papire	043		
	Obveze za kredite i zajmove	044		

U _____, dana: _____.

Odgovorna osoba (potpis)

Osoba za kontaktiranje: IVAN MIJOLOVIĆ, dipl.oec.

Telefon za kontakt: 023208160

Odgovorna osoba: BRANKO DUKIĆ

Prilog 5: Obrazac P-VRIO za 2022. godinu

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI
I OBUJMU IMOVINE I OBEVA**

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja
1	2	3	4	5
9151	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (šifre 91511+91512)	9151	10,539,337.01	4,250,618.54
91511	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (šifre P001+P008)	91511	0.00	9,553.52
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (šifre P002 do P007)	P001	0.00	9,553.52
	Neproizvedena dugotrajna imovina	P002		
	Proizvedena dugotrajna imovina	P003		9,553.52
	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	P004		
	Sitni inventar i auto gume	P005		
	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	P006		
	Proizvedena kratkotrajna imovina	P007		
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) financijske imovine (šifre P009 do P015)	P008	0.00	0.00
	Novac u banci i blagajni	P009		
	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	P010		
	Potraživanja za dane zajmove	P011		
	Vrijednosni papiri	P012		
	Dionice i udjeli u glavnici	P013		
	Potraživanja za prihode poslovanja	P014		
	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	P015		
91512	Promjene u obujmu imovine (šifre P016+P023)	91512	10,539,337.01	4,241,065.02
	Promjene u obujmu nefinancijske imovine (šifre P017 do P022)	P016	10,539,337.01	3,197,363.02
	Neproizvedena dugotrajna imovina	P017		
	Proizvedena dugotrajna imovina	P018	10,539,337.01	3,197,363.02
	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	P019		
	Sitni inventar i auto gume	P020		
	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	P021		
	Proizvedena kratkotrajna imovina	P022		
	Promjene u obujmu financijske imovine (šifre P024 do P030)	P023	0.00	1,043,702.00
	Novac u banci i blagajni	P024		
	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	P025		
	Potraživanja za dane zajmove	P026		968,300.00
	Vrijednosni papiri	P027		
	Dionice i udjeli u glavnici	P028		
	Potraživanja za prihode poslovanja	P029		75,112.71
	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	P030		289.29
9152	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (šifre 91521+91522)	9152	0.00	996,349.75
91521	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) obveza (šifre P031 do P034)	91521	0.00	0.00
	Obveze za rashode poslovanja	P031		
	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	P032		
	Obveze za vrijednosne papire	P033		
	Obveze za kredite i zajmove	P034		
91522	Promjene u obujmu obveza (šifre P035 do P038)	91522	0.00	996,349.75
	Obveze za rashode poslovanja	P035		9,148.78
	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	P036		987,200.97
	Obveze za vrijednosne papire	P037		
	Obveze za kredite i zajmove	P038		

POPIS SLIKA

Slika 1. Državni proračun (struktura)	6
Slika 2. Razredi u računskom planu.....	9
Slika 3. 10 osnovnih funkcija države	17
Slika 4. Obrazac P-VRIO	25

POPIS TABLICA

Tablica 1. Promjene u obujmu imovine.....	23
Tablica 2. Longitudinalna analiza (povećanja).....	35
Tablica 3. Longitudinalna analiza (smanjenja).....	37

POPIS GRAFIKONA

Grafikon 1. Longitudinalna analiza (povećanja).....	36
Grafikon 2. Longitudinalna analiza (smanjenja)	38
Grafikon 3. Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (povećanje).....	39
Grafikon 4. Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (smanjenje).....	40