RAČUNOVODSTVO i financije

KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE EU PROJEKATA

mr. sc. Jasna Nikić, savjetnica-urednica
jnikic@rif.hr

www.rif.hr

NEPROFITNE ORGANIZACIJE

ZAHTJEV ZA PREDUJAM

- Po objavi *Natječaja za provedbu Podmjere 19.4. „Tekući troškovi i animacija“ – provedba tipa operacije 19.4.1. „Tekući troškovi i animacija“* korisnik može podnijeti **Zahtjev za isplatu predujma**.
- Maksimalan iznos traženog predujma ne smije premašiti **50 % dodijeljene javne potpore** u Podmjeri 19.4.
- Zahtjev za isplatu predujma korisnik može podnijeti u roku šest mjeseci od dana potpisivanja Ugovora i u svakom slučaju prije podnošenja Zahtjeva za isplatu za prvo obračunsko razdoblje.

PREDUJAM

- Primljeni predujmovi se prema Pravilniku o računskom planu neprofitnih organizacija evidentiraju na osnovnom računu 24931- Obveze za predujmove

2393		Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze
	24931	Obveze za predujmove
	24932	Obveze za depozite
	24933	Obveze za jamčevine
	24939	Ostale nespomenute obveze

- Na predujmovima treba evidentirati samo ona sredstva za koja ugovorom proizlazi da su predujmovi

INSTRUMENTI OSIGURANJA SREDSTAVA

- Uvjet za isplatu predujma je dostava **bankarske garancije** plative „na prvi poziv“ i „bez prigovora“ u stopostotnoj vrijednosti zatraženog iznosa predujma.
- Bankarska garancija mora biti valjana minimalno 12 mjeseci od datuma izdavanja.

POMOĆNE EVIDENCIJE

Čl. 14.st.3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija

Neprofitna organizacija vodi i posebne pomoćne evidencije:

1. **evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija**
2. knjigu ulaznih računa
3. knjigu izlaznih računa te
4. ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama

RAZRED 6 – IZVANBILANČNI ZAPISI

Razred 6 – Izvanbilančni zapisi, sadrži stavke koje su vezane, ali

nisu uključene u bilančne kategorije, i to:

- tuđa materijalna imovina,
- prava i
- **vrijednosni papiri**

Odjeljak 6131 - vrijednosni papiri

Odjeljak 6231 – obveze za primljene vrijednosne papire

PRIMJER

- Agencija za plaćanja je sklopila ugovor o dodjeli sredstava s odabranim LAG-om.

1. Prije podnošenja zahtjeva za isplatu predujma LAG je dostavio bankovnu garanciju na iznos 100.000 kuna.
2. LAG-u je isplaćen predujam sukladno zahtjevu za isplatu predujma u iznosu 100.000 kuna.

Rb	Opis	Iznos	Duguje	Potražuje
1.	Dano bankovno jamstvo – izvanbilančna evidencija	100.000	61311	62311
2.	Uplaćen predujam	100.000	11111	24931

PRIZNAVANJE PRIHODA I RASHODA

- za knjigovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda projekata financiranih sredstvima EU primjenjuje se Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i 3 podzakonska Pravilnika
- računovodstveno načelo nastanka događaja
- rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju

PRILAGODBA RAČUNSKOG PLANA - ANALITIKA

- Projektna klasifikacija
- Izvori financiranja
- Organizacijske jedinice „Profjekt 1” ili slično

- Potrebno otvoriti analitički konto
- Primjer:
- 42111 – Dnevnice za službeni put u zemlji
- Podjela:
- 42111-1 – Dnevnice za službeni put u zemlji – projekt 1
- 42111-2 – Dnevnice za službeni put u zemlji – projekt 2

PLANIRANJE I PRAĆENJE IZVRŠENJE PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

- Neprofitnim organizacijama nije propisano, ali uvjetovana je potrebom izvješćivanja i praćenja projekata

Izvor prihoda i primitaka Oznaka rač.iz računskog plana	2017.				
	Osnovna djelatnost	Vlastiti prihodi	Prihodi od imovine	Donacije	Ukupno
Ukupno prihodi	1.000.000	80.000	250.000	280.000	1.610.000
41 rashodi za radnike	860.000			120.000	980.000
42 materijalni rashodi	95.000	20.000	220.000	150.000	485.000
43 amortizacija	5.000				5.000
44 financijski rashodi		50.000		30.000	80.000
Ukupno rashodi	960.000	70.000	220.000	300.000	1. 550.000
Višak/manjak	+40.000	+10.000	+30.000	-20.000	+60.000

NERECIPROČNI PRIHODI - DONACIJE

- Prihodi do donacija predstavljaju **nereciproč**ne **prihode** koje priznajemo u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi odnosno naplaćeni u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje.

DONACIJE POVEZANE S IZVRŠENJEM PROJEKATA, PROGRAMA I AKTIVNOSTI

PRAVILO PRIZNAVANJA PRIHODA

Čl. 26.st.2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu NO

- Donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa, projekata i aktivnosti priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz **priznavanje u prihode** izvještajnog razdoblja **razmjerno troškovima provedbe** ugovorenih programa, projekata i aktivnosti

PRIHODI OD INOZEMNIH VLADA I MEĐUNARODNIH ORGANIZACIJA

- **Republika Hrvatska je nositelj ugovora i odgovara Europskoj komisiji za projekt -** izvorni prihodi od EU sredstava iskazuju na državnom proračunu
  - Ministarstvo poljoprivrede
  - Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju
- Izuzetak su prihodi koje neprofitne organizacije dobiju izravno od Europske komisije ili posredno iz drugih zemlja u okviru prekogranične suradnje.

PRIHODI OD DONACIJA

- 3511 – prihodi od donacija iz državnog proračuna
- 3512 – prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
- **3521 - prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija**

  35211 prihodi od inozemnih vlada

  35212 prihodi od međunarodnih organizacija

  35213 prihodi za provođenje EU projekata nositelju projekta
- 3531 – prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba
- 3541 – prihodi od građana i kućanstava
- 3551 – ostali prihodi od donacija

PRIHODI OD DONACIJA IZ PRORAČUNA

- Prihodi od posrednika iz proračuna - SAFU, Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, ministarstva, županije, grada i slično

- 35112 - prihodi od donacija iz državnog proračuna za provođenje projekata EU
- 35125 - prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za provođenje projekata EU

PRIMJER 1.

1. APPRRR je isplatila LAG-u 100.000 kuna predujma.
2. Tijekom ožujka 2017. godine LAG evidentira ulazne račune, odobrene projektom EU:
   - Zakup poslovnog prostora u vrijednosti 8.000 kn
   - Uredski materijal u vrijednosti 500 kn

   9.700
   - Promotivni materijal u vrijednosti 1.200 kn
3. Priznavanje prihoda razmjerno troškovima provedbe projekta

Rb	Opis	Iznos	Duguje	Potražuje
1.	Uplaćen predujam	100.000	11111	24931
2.	Ulazni računi za projekt	9.700		24251
	- zakupnine	8.000	42552-P	
	- uredski materijal	500	42611-P	
	- promidžbeni materijal	1.200	42534-P	
3.	Priznavanje prihoda od donacija iz državnog proračuna za provođenje projekata EU	9.700	24931	35112

Riznica
RAČUNOVODSTVO i financije

PRIMJER 2.

1. APPRR isplatila je LAG-u 20.000 kuna predujma.
2. Tijekom ožujka 2017. godine LAG evidentira ulazne račune, odobrene projektom EU u ukupnom iznosu 45.100 kuna.
3. Priznavanje prihoda razmjerno troškovima provedbe projekta.
4. Plaćanje obveze prema ulaznim računima i obračunima PN.
5. Temeljem zahtjeva za isplatu APPRRR je isplatila 25.100 kuna.

Rb	Opis	Iznos	Duguje	Potražuje
1.	Uplaćen predujam	20.000	11111	24931
2a.	Ulazni računi za najam prostora i opreme	15.000	42552/42553-P	24251
2b.	Ulazni račun za tisak edukacijskih materijala	28.000	42591-P	24251
2c.	Obračun PN za radnika LAG-a	500	42115-P	24211
2d.	Obračun PN za vanjskog suradnika na projektu	1.600	42421-P	24241
3.	Priznavanje prihoda od donacija iz drž. proračuna za provođenje projekata EU	20.000	24931	35112
4.	Podmirenje obveza prema ulaznim računima i PN	45.100	24251/24211/ 24241	11111
5.	Isplata od strane APPRRR prema kvartalnom izvješćivanju	25.100	11111	35112

PRIZNAVANJE RASHODA PARTNERA U PROJEKTU

- Donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa, projekata i aktivnosti priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja **razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa, projekata i aktivnosti.**

- **Prijenos sredstava partnerima u projektu predstavlja potraživanje za dani predujam**
- **12931 potraživanja za predujmove**

- **Obveza izvještavanja partnera u projektu o nastalim rashodima projekta**

Riznica
RAČUNOVODSTVO i financije

KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE EU SREDSTAVA

Agencija za plaćanja u poljoprivredi sklopila je s LAG-om ugovor za provođenje projekta ruralnog razvoja u vrijednosti 1.000.000 kuna. Partner u projektu je udruga.

1. LAG je od Agencije primio predujam u za provedbu projekta u iznosu od 120.000 kn
2. LAG je primio račune dobavljača u iznosu od 15.000 kn za provođenje svog dijela projekta.
3. LAG je prebacio iznos od 50.000 kuna partneru u projektu – udruzi.
4. LAG je od partnera udruge u projektu primio račune dobavljača u iznosu 26.000 kuna za provođenja svog dijela projekta
5. Udruga kao partner u projektu izvijestio je o nastalim rashodima i priznatim prihodima LAG.

PRIJENOS SREDSTAVA PARTNERU U PROJE

Rashodi nositelja temeljem obračuna, faktura i sl.

Rashodi nositelja temeljem obavijesti partnera o izvršenju projekta

Rb	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
Evidencije kod LAG-a				
1.	Primljena EU sredstva - predujam	120.000	11111	29221/24931
2.	Primljeni računi dobavljača	15.000	4	24251
2a.	Priznavanje prihoda u visini nastalih rashoda	15.000	29221/24931	35112
Prijenos partneru u projektu				
3.	Partner neprofitna organizacija – potraživanja za predujmove	50.000	12931	11111
5.	Priznavanje rashoda i prihoda temeljem obavijesti partnera u projektu – TEKUĆE DONACIJE PARTNERU U EU PROJEKTU	26.000	45116	12931
5a.	Priznavanje prihoda u visini nastalih rashoda	26.000	29221/24931	35112
Evidencije kod partnera u projektu – UDRUGA				
3a.	Priljev sredstava od nositelja za provođenje dijela projekta	50.000	11111	29221
4.	Primljeni računi dobavljača	26.000	4	24251
4a.	Priznavanje prihoda u visini nastalih rashoda – PRIHOD OD DRUGE NEPROFITNE ORGANIZACIJE – LAG-a	26.000	29221	35312

Prihod od donacija iz državnog proračuna za provođenje projekta EU

Prihod od druge neprofitne organizacije

Riznica

RAČUNOVODSTVO i financije

PRORAČUNSKI KORISNICI

NAMJENSKI PRIHODI I PRIMICI

- Čl. 48. ZOP-a
- (1) Namjenski prihodi i primici proračuna jesu pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene imovine u vlasništvu države, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, naknade s naslova osiguranja i namjenski primici od zaduživanja i prodaje dionica i udjela.
- Čl. 49. ZOP-a
- Namjenski prihodi i primici koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini prenose se u proračun za tekuću proračunsku godinu.

FLEKSIBILNOST U IZVRŠAVANJU

- Ako su pomoći uplaćene u proračun u nižem opsegu nego što je planirano, korisnik može preuzeti i plaćati obveze samo u visini stvarno uplaćenih, raspoloživih sredstava
- Uplaćeni, a manje planirani prihodi od pomoći mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu
- Neplanirane, a uplaćene pomoći mogu se koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima ili projektima uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija odnosno upravnog odjela za financije.
- Pomoći koje nisu bile iskorištene u prethodnoj godini prenose se u proračun za tekuću proračunsku godinu. Za opseg prenesenih prihoda i primitaka omogućeno je korištenje iznad financijskog plana proračunskog korisnika.

Riznica
RAČUNOVODSTVO financije

PLANIRANJE I ISKAZIVANJE PRIHODA IZ EU IZVORA

- U međunarodnom ugovoru **Republika Hrvatska je nositelj ugovora i odgovara Europskoj komisiji za projekt.**
- Zato se svi izvorni prihodi od EU sredstava iskazuju na državnom proračunu na računima podskupine ***632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU***.
- Izuzetak su prihodi koje JLP(R)S dobiju izravno do Europske komisije ili posredno iz drugih zemlja u okviru prekogranične suradnje.

632			**Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU**
	6321		**Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija**
		63211	Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija
	6322		**Kapitalne pomoći od međunarodnih organizacija**
		63221	Kapitalne pomoći od međunarodnih organizacija
	6323		**Tekuće pomoći od institucija i tijela EU**
		63231	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU
	6324		**Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU**
		63241	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU

Riznica
RAČUNOVODSTVO i financije

PREDFINANCIRANJE

- Pre-Financing Payment
- predfinanciranje projekta predstavlja predujam
- Primljeni predujmovi se prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu evidentiraju na osnovnom računu 23957- Obveze za EU predujmove

2395		Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze
	23951	Obveze za predujmove
	23952	Obveze za depozite
	23953	Obveze za jamčevine
	23954	Ostale nespomenute obveze
	23955	Obveze za naplaćene tuđe prihode
	23956	Obveze proračuna za naplaćene prihode proračunskog korisnika
	23957	Obveze za EU predujmove
	23958	Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun

EVIDENCIJE KOD PRORAČUNSKOG KORISNIKA DRŽAVNOG PRORAČUNA

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
1. Uplata EU sredstava na račun državne riznice	1.000	16721	23957
2.a Primljen je račun dobavljača	100	3,4	23,24
2.b Priznat je prihod u visini nastalih rashoda	100	23957	63231, 63241
3. Plaćeni zahtjev za plaćanje dobavljaču	100	23,24	16721

PRORAČUNSKI KORISNIK DRŽAVNOG PRORAČUNA KORISNIK JE EU SREDSTAVA KOJA JE OSTVARIO DIREKTNOM UPLATOM NA SVOJ RAČUN

- *Nacionalni park (korisnik državnog proračuna) partner je na projektu financiranom iz programa prekogranične suradnje. Sredstva mu uplaćuje nositelj projekta iz Italije.*

Opis	*Iznos*	*Račun*	
		Duguje	*Potražuje*
1. Primljena sredstva za provođenje projekta od nositelja iz inozemstva	*100.000*	*11121*	*23957*
2.a Nastali rashodi tijekom provođenja projekta	*50.000*	*3*	*23*
2.b Priznavanje prihoda u visini nastalih rashoda	*50.000*	*23957*	*63231*
4. Obveza podmirena	*50.000*	*23*	*11121*

NOVI PRAVILNIK

- Pravilnik po prvi puta donosi pravilo priznavanja prihoda i rashoda koji se odnose na provedbu programa i projekata iz sredstava fondova EU.
- Pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (tekuće i kapitalne) **priznaju u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata** (čl. 67. st. 2.)
- Ova odredba znači da se primljena EU sredstva za koja još nisu iskazani prihvatljivi rashodi (predujmovi) evidentiraju se na *novom osnovnom računu 23957 Obveze za EU predujmove*.

PRIMJER

- Korisniku EU projekta 08.01.2017. uplaćeno 100.000 EUR-a, odnosno 765.000 kuna predfinanciranja.
- Korisnik tijekom ožujka 2017. godine evidentira ulazne račune, odobrene projektom EU u vrijednosti 48.280 kuna.

Rb	Opis	Iznos	Duguje	Potražuje
1.	Uplaćeno predfinanciranje	765.000	11121	23957
2.	Ulazni računi za projekt	48.280	3 ili 4	23 ili 24
3.	Priznavanje prihoda istovremeno s nastankom rashoda	48.280	23957	63241

PRIJENOSI EU SREDSTAVA

- Krajnji korisnici EU sredstava mogu biti:

  -proračunski korisnici državnog proračuna,

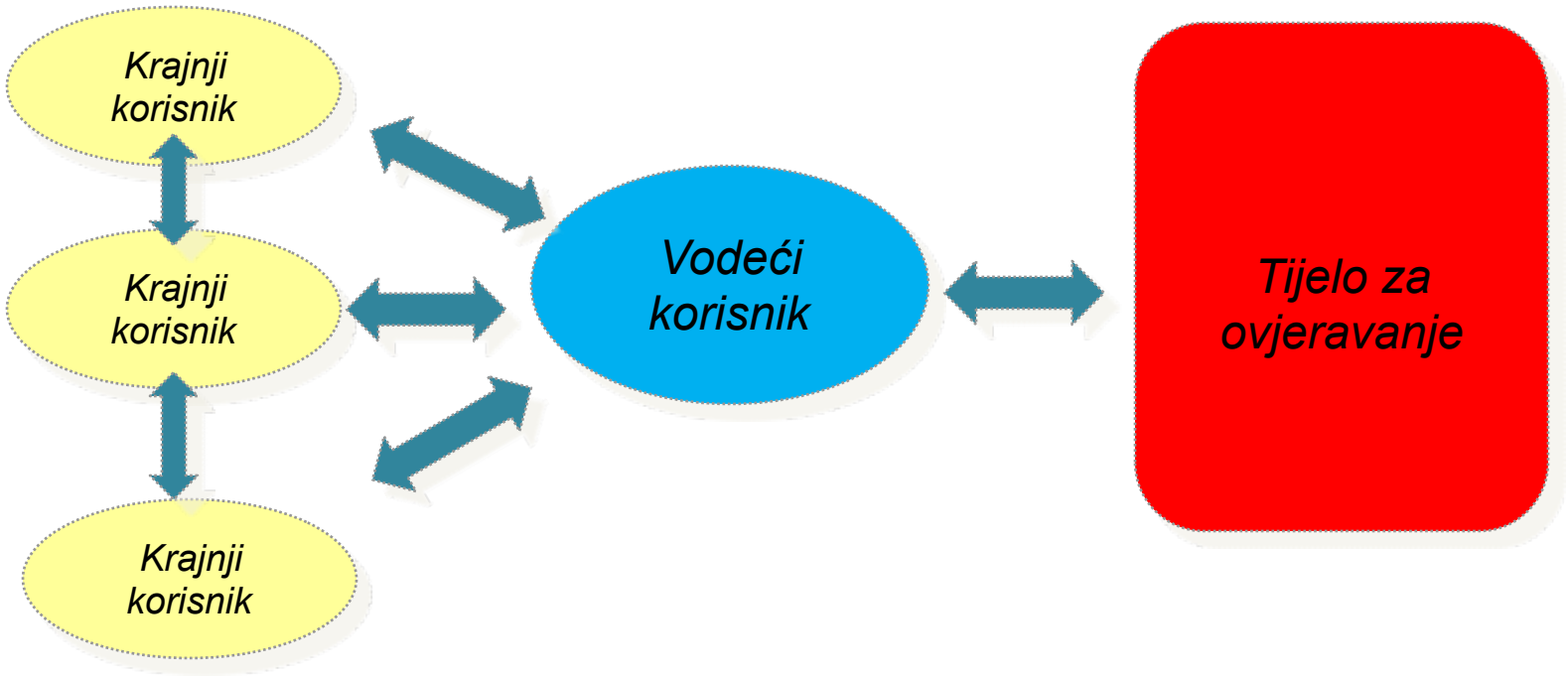
  - jedinice lokalne (područne) regionalne samouprave,

  - njihovi proračunski korisnici i

  - subjekti izvan sustava proračuna.

Krajnji korisnik – Vodeći korisnik

Vodeći korisnik igra važnu ulogu u upravljanju projektom, budući da predstavlja poveznicu između ostalih korisnika – partnera u projektu i i Tijela za ovjeravanje.



The IPA Adriatic CBC Programme is co-financed by the Instrument of Pre-Accession Assistance (IPA)

384 PRIJENOS EU SREDSTAVA SUBJEKTIMA IZVAN OPĆEG PRORAČUNA - STARO

- **PARTNERI PROJEKATA KOJI SE FINANCIRAJU IZ EU SREDSTAVA**
- U podskupini računa 384 – Prijenos EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna evidentiraju se tekući i kapitalni prijenosi EU sredstava od proračuna odnosno proračunskog korisnika **trgovačkim društvima, ustanovama, udrugama i drugim subjektima izvan sustava općeg proračuna (u tuzemstvu i inozemstvu)**, a koji su sunositelji projekata koji se financiraju iz EU sredstava

BRIŠE SE

384			**Prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna**
	3841		**Tekući prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna**
		38411	Tekući prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna
	3842		**Kapitalni prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna**
		38421	Kapitalni prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna

Riznica
RAČUNOVODSTVO i financije

EU PRIJENOSI - NOVO

- **Trgovačka društva …**

353			**Subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava**
	3531		**Subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava**
		35311	Subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava

386			**Kapitalne pomoći**
	3864		**Kapitalne pomoći iz EU sredstava**
		38641	Kapitalne pomoći subjektima u javnom sektoru iz EU sredstava
		38642	Kapitalne pomoći subjektima izvan javnog sektora iz EU sredstava

EU PRIJENOSI - NOVO

- **Neprofitne organizacije**

381			**Tekuće donacije**
	3813		**Tekuće donacije iz EU sredstava**
		38131	Tekuće donacije iz EU sredstava
382			**Kapitalne donacije**
	3823		**Kapitalne donacije iz EU sredstava**
		38231	Kapitalne donacije iz EU sredstava

- **Fizičke osobe**

371			**Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja**
	3715		**Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja iz EU sredstava**
		37151	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja iz EU sredstava
372			**Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna**
	3723		**Ostale naknade građanima i kućanstvima iz EU sredstava**
		37231	Ostale naknade građanima i kućanstvima iz EU sredstava

- LAG- OVI SU UDRUGE
- SLIJEDEĆE SLAJDOVE TREBA PRILAGODITI PRIJENOSU SREDSTAVA NPR ZA PUTNE TROŠKOVE SA LAG-A (UDRUGE) – KADA LAG PLAĆA/REFUNDIRA IZ 19.4 TROŠAK PUTOVANJA NPR. ČLANU LAG-A IZ JAVNOG SEKTORA ILI PRIVATNOG SEKTORA (CIVILNI I GOSPODARSKI)
- UJEDNO – NEKA OSTANU I OVI PRIMJERI – JER LAG KAO UDRUGA MOŽE NOSITI ILI BITI PARTNER NA DRUGIM PROJEKTIMA
- MOLIMO MAKNUTI AGENCIJU ZA MOBILNOST I STAVITI AGENCIJU ZA PLAĆANJE U POLJOPRIVREDI, RIBARSTVU I RURALNOM RAZVOJU (APPRRR) GDJE JE MOGUĆE
- A TAKOĐER OSTAVITI PRIMJERE ZA DRUGE VRSTE PROJEKATA

PRORAČUNSKI KORISNIK DRŽAVNOG PRORAČUNA PRENOSI EU SREDSTVA UDRUZI

- *Institut za medicinska istraživanja i medicinu rada dobio je sredstva iz Programa Unije „Zdravlje za rast“. Ista su uplaćena na njegov račun. Dio sredstava Institut prenosi zdravstvenoj neprofitnoj udruzi koja mu je partner na projektu.*

Opis	*Iznos*	*Račun*	
		Duguje	*Potražuje*
1. Institut dobiva EU sredstva na račun	*20.000*	*11121*	*23957*
2.a Institut prenosi sredstva na račun udruge	*8.000*	*38131*	*11121*
2.b Priznavanje prihoda EU	*8.000*	*23957*	*63231*
3.a Nastali rashodi tijekom provođenja projekta	*12.000*	*3*	*23*
3.b Priznavanje prihoda EU	*12.000*	*23957*	*63231*
4. Obveza podmirena	*12.000*	*23*	*11121*

PRIJENOS EU SREDSTAVA SUBJEKTIMA IZVAN OPĆEG PRORAČUNA

- Proračunski korisnik je nositelj projekta koji se financira iz programa EU. Partneri u projektu su mu **dvije udruge**: jedna u Republici Hrvatskoj, a druga u Republici Mađarskoj. Osim njih partner je i **jedno trgovačko društvo** u zemlji.
- Nositelj projekt prema ugovoru svakom od partnera ima obvezu prenijeti 25% od ukupnih sredstava projekta koja iznose 100.000 kn od čega 10% ide na kapitalne prijenose a ostatak na tekuće.

r.b.	Opis - knjiženje	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Tekući prijenos udrugama	22.500	38131	11121
	Kapitalni prijenos udrugama	2.500	38231	
2.	Tekući prijenos trgovačkom društvu	22.500	35311	11121
	Kapitalni prijenos trgovačkom društvu	2.500	38642	

638 POMOĆI IZ TEMELJEM PRIJENOSA EU SREDSTAVA

- Podskupina ***638 Pomoći iz proračuna temeljem prijenosa EU sredstava*** s pripadajućim odjeljcima i osnovnim računima na kojima se evidentiranju sredstva koja se ostvare iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava **nadopunjena je novim osnovnim računima.**

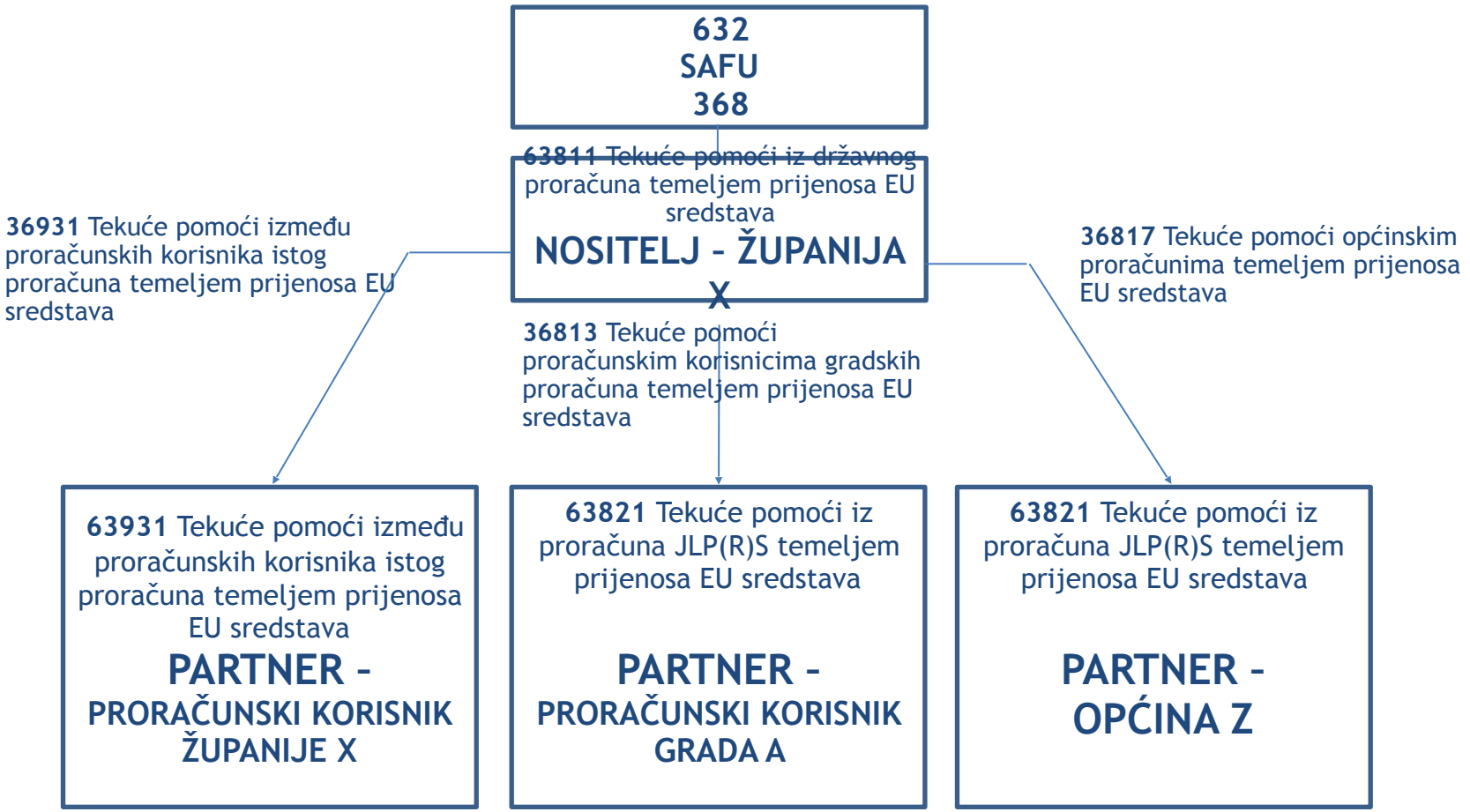
638 POMOĆI TEMELJEM PRIJENOSA EU SREDSTAVA

638			**Pomoći iz ~~državnog~~ proračuna temeljem prijenosa EU sredstava**
	6381		**Tekuće pomoći iz ~~državnog~~ proračuna temeljem prijenosa EU sredstava**
		63811	Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		63812	Tekuće pomoći iz proračuna JLP(R)S temeljem prijenosa EU sredstava
		63813	Tekuće pomoći od proračunskog korisnika drugog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		63814	Tekuće pomoći od izvanproračunskog korisnika temeljem prijenosa EU sredstava
	6382		**Kapitalne pomoći iz ~~državnog~~ proračuna temeljem prijenosa EU sredstava**
		63821	Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		63822	Kapitalne pomoći iz proračuna JLP(R)S temeljem prijenosa EU sredstava
		63823	Kapitalne pomoći od proračunskog korisnika drugog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		63824	Kapitalne pomoći od izvanproračunskog korisnika temeljem prijenosa EU sredstava

PODSKUPINA 368 NIJE MIJENJANA

368			**Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava**
	3681		**Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava**
		36811	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		36812	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima županijskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		36813	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima gradskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		36814	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima općinskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		36815	Tekuće pomoći županijskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava
		36816	Tekuće pomoći gradskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava
		36817	Tekuće pomoći općinskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava
		36818	Tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		36819	Tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava

638 POMOĆI TEMELJEM PRIJENOSA EU SREDSTAVA



KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE EU SREDSTAVA

- Agencija za mobilnost prenosi sredstva EU NOSITELJU- proračunskom korisniku JLP(R)S (škola, vrtić, muzej..)
- Proračunski korisnik JLPRS je primio EU sredstva za provedbu projekta
- Proračunski korisnik JLPRS primio je račune dobavljača u iznosu od 800 kn
- Proračunski korisnik JLPRS izvijestio je Agenciju o nastalim rashodima i priznatim prihodima

Red. br.	Opis	Svota	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	*2*	*3*	*4*	*5*
Evidencije kod proračunskog korisnika državnog proračuna - Agencije				
1.	Prijenos EU sredstva školi	1.500	12913	23958
4.	Priznavanje rashoda temeljem obavijesti škole da su nastale obveze i priznati prihodi	800	**36812/36813**	**63231/63241**
4a.	Zatvaranje potraživanja i obveza od proračunskog korisnika JLPRS	800	23958	12913
Evidencije kod proračunskog korisnika JLPRS - škole				
2.	Primljena EU sredstva iz državnog proračuna	1.500	11121	23957
3.	**Primljeni računi dobavljača/prijenos partnerima**	800	3,4	23,24
3a.	Priznavanje prihoda u visini nastalih rashoda	800	23957	**63811 63821**

POTRAŽIVANJA ZA POMOĆI TEMELJEM PRIJENOSA EU SREDSTAVA

1638		**Potraživanja za pomoći ~~iz državnog proračuna~~ temeljem prijenosa EU sredstava**
	16381	Potraživanja za tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
	16382	Potraživanja za kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
	16383	Potraživanja za tekuće pomoći iz proračuna JLP(R)S temeljem prijenosa EU sredstava
	16384	Potraživanja za kapitalne pomoći iz proračuna JLP(R)S temeljem prijenosa EU sredstava
	16385	Potraživanja za tekuće pomoći od proračunskog korisnika drugog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
	16386	Potraživanja za kapitalne pomoći od proračunskog korisnika drugog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
	16387	Potraživanja za tekuće pomoći od izvanproračunskog korisnika temeljem prijenosa EU sredstava
	16388	Potraživanja za kapitalne pomoći od izvanproračunskog korisnika temeljem prijenosa EU sredstava
9638		**Pomoći ~~iz državnog proračuna~~ temeljem prijenosa EU sredstava**
	96381	Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
	96382	Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
	96383	Tekuće pomoći iz proračuna JLP(R)S temeljem prijenosa EU sredstava
	96384	Kapitalne pomoći iz proračuna JLP(R)S temeljem prijenosa EU sredstava
	96385	Tekuće pomoći od proračunskog korisnika drugog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
	96386	Kapitalne pomoći od proračunskog korisnika drugog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
	96387	Tekuće pomoći od izvanproračunskog korisnika temeljem prijenosa EU sredstava
	96388	Kapitalne pomoći od izvanproračunskog korisnika temeljem prijenosa EU sredstava

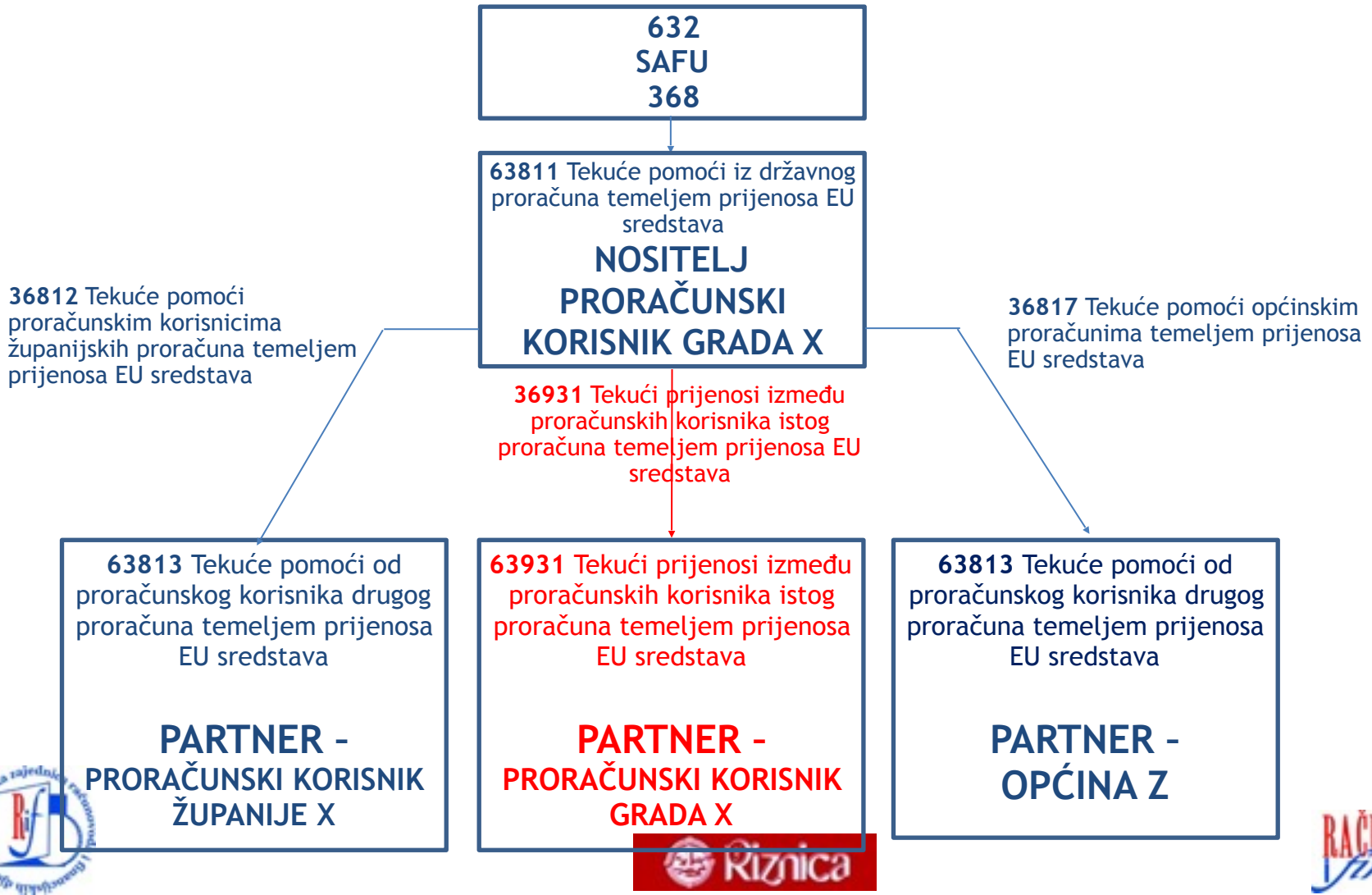
Riznica
RAČUNOVODSTVO financije

EU PRIJENOSI - RAČUNI KOJI SU NEDOSTAJALI

639			**Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna**
	6393		**Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava**
		63931	Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
	6394		**Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava**
		63941	Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava

369			**Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna**
	3693		**Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava**
		36931	Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
	3694		**Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava**
		36941	Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava

639 PRIJENOSI IZMEĐU PRORAČUNSKIH KORISNIKA ISTOG PRORAČUNA



PRORAČUNSKI KORISNIK DRŽAVNOG PRORAČUNA KORISNIK JE EU SREDSTAVA KOJA JE OSTVARIO PRIJENOSOM SREDSTAVA OD AGENCIJE ZA MOBILNOST I PROGRAME EU

- *Ekonomski fakultet u Rijeci dobiva sredstva od Agencije za mobilnost i programe EU (AMPEU) u sklopu programa Erasmus+. Sredstva se s deviznog računa Agencije uplaćuju u koristi računa Ekonomskog fakulteta u Rijeci.*

Opis	*Iznos*	*Račun*	
		Duguje	*Potražuje*
1. AMPEU dobiva EU sredstva na devizni račun	*20.000*	*11122*	*23957*
2. AMPEU prenosi sredstva na račun Fakulteta	*8.000*	*12913*	*11122*
3. Obavijest Fakulteta o nastalim rashodima projekta i priznatim prihodima: *a) evidentiranje rashoda*	*5.000*	*36931*	*12913*
b) priznavanje prihoda	*5.000*	*23957*	*63231*

- *Evidencije kod fakulteta*

Opis	*Iznos*	*Račun*	
		Duguje	*Potražuje*
1. Fakultet prima EU sredstva iz projekta	*8.000*	*11121*	*23957*
2.a Nastali rashodi tijekom provođenja projekta	*5.000*	*3*	*23*
2.b Priznavanje prihoda u visini nastalih rashoda	*5.000*	*23957*	*63931*
3. Obveza prema dobavljaču podmirena	*5.000*	*23*	*11121*

Riznica
RAČUNOVODSTVO i financije

KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE EU SREDSTAVA

Projekt vrijedan 4.000 kuna provodi nositelj projekta (škola) partner joj je druga Škola XY iz istog proračuna- 1.000 kn

1. Agencija za mobilnost prenosi sredstva EU korisniku.
2. Nositelj je primio EU sredstva za provedbu projekta u iznosu od 4.000 kn
3. Nositelj je primio račune dobavljača u iznosu od 1.500 kn.
4. Nositelj je proslijedio sredstva za provođenje projekta parteru u projektu u iznosu 1.00 kn.
5. **Nositelj je izvijestio Agenciju za mobilnost o nastalim rashodima i priznatim prihodima**

PRIJENOS SREDSTVA EU PARTNERU ISTOG PRORAČUNA U PROJEKTUTU

Red. br.	Opis		Račun	
				Potražuje
Evidencije kod Agencije za mobilnost				
1.	Prijenos EU sredstva korisniku	4.000	12913	23958
3b. i 4e.	**Priznavanje rashoda temeljem obavijesti korisnika da su nastale obveze i priznati prihodi**	**2.500**	**36812/36813**	**63231/63241**
5.	Zatvaranje potraživanja i obveza od korisnika	2.500	23958	12913
Evidencije kod korisnika škole - nositelj projekta				
2.	Primljena EU sredstva iz Agencije za mobilnost	4.000	11121	23957
3.	**Primljeni računi dobavljača**	**1.500**	**3,4**	**23,24**
3a.	Priznavanje prihoda u visini nastalih rashoda	1.500	23957	**63811/63821**
Prijenos partneru u projektu				
4.	Partner 1. Škola XY istog proračuna	1.000	**12913**	11121
4d.	**Priznavanje rashoda i prihoda temeljem obavijesti partnera u projektu**	**1.000**	**36931**	**12913**
4d.	Priznavanje prihoda u visini nastalih rashoda	1.000	23957	**63811/63821**
Evidencije kod škole - partnera u projektu				
4a.	Priljev sredstava od nositelja za provođenje dijela projekta	1.000	11121	**23957**
4b.	Primljeni računi dobavljača	1.000	3,4	23,24
4c	**Priznavanje prihoda u visini nastalih rashoda**	**1.000**	**23957**	**63931**

Rashodi nositelja temeljem obračuna, faktura i sl.

Riznica
RAČUNOVODSTVO i financije

PRORAČUNSKI KORISNIK DRŽAVNOG PRORAČUNA U SUSTAVU RIZNICE KORISTI SREDSTVA RIZNICE ZA PROJEKT

- Kada se kao krajnji korisnik javlja proračunski korisnik državnog proračuna koji je u sustavu riznice i nema svoj račun već za potrebe financiranja projekta koristi sredstva državnog proračuna (projekte planira u okviru izvora 55 Refundacije iz pomoći EU) ispostavlja zahtjev za plaćanje u riznicu
- obavijest iz riznice o plaćanju računa dobavljača evidentira zaduženjem odgovarajućeg računa obveza te odobrenjem računa podskupine 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika
- istovremena evidencija na odjeljcima 1632 Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU i 9632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU
- Nakon refundacije, zatvaranje potraživanja i obračunskih prihoda

PRORAČUNSKI KORISNIK DRŽAVNOG PRORAČUNA U SUSTAVU RIZNICE KORISTI SREDSTVA RIZNICE ZA PROJEKT

Red. br.	Opis	Svota	Račun	
			Duguje	Potražuje
1.	Primljeni račun dobavljača	500	3,4	23,24
2.	Plaćeni zahtjev i priznavanje prihoda	500	23,24	671
	Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	500	1632	9632
3.	Sredstva su refundirana	500	9632	1632

SREDSTVA EU - PREDFINACIRANJE IZ NADLEŽNE JLP(R)S

Rbr.	Opis	JLP(R)S		Proračunski korisnik	
		duguje	potražuje	duguje	potražuje
2015.					
1.	Prijenos sredstva za predfinaciranje	**367**	11121	11121	**671**
2016.					
1. mogućnost					
1.	Povrat sredstva iz EU			11121	**632**
2.	Stvaranje obveze za povrat JLP(R)S			**922**	23958
3.	Povrat sredstava JLP(R)S	11121	**922**	23958	11121
2. mogućnost					
1.	Povrat sredstva iz EU			11121	23958
2.	Povrat sredstava JLP(R)S	11121	**632**	23958	11121

Nedostatak:

1. Gubi se podatak o stvarnom provoditelju projekta u financijskim izvještajima
2. Stvara se namjenski prihod JLP(R)S koji se troši na rashode izvora 1

PRILAGODBA RAČUNSKOG PLANA - ANALITIKA

- Potrebno otvoriti analitički konto
- Primjer:
- 32111 – Dnevnice za službeni put u zemlji
- Podjela:
- 32111-1 – Dnevnice za službeni put u zemlji – projekt 1
- 32111-2 – Dnevnice za službeni put u zemlji – projekt 2
- Po radnicima
- Projektna klasifikacija

PLANIRANJE I PRAĆENJE IZVRŠENJE PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

Izvor prihoda i primitaka Oznaka rač.iz računskog plana	2016.					
	Opći prihodi i primici	Vlastiti prihodi	Prihodi za posebne namjene	Pomoći	Donacije	Ukupno
Ukupno prihodi	1.000.000	50.000	250.000	280.000	30.000	1.610.000
31	800.000			220.000		1.020.000
32	195.000	20.000	220.000	50.000		485.000
34	5.000					5.000
4		20.000		100.000	30.000	150.000
Ukupno rashodi	1.000.000	40.000	220.000	370.000	30.000	1. 660.000
Višak/manjak		10.000	30.000	-90.000		-50.000

Riznica
RAČUNOVODSTVO i financije