

Na temelju članka 100. stavka 2. Zakona o proračunu (»Narodne novine«, br. 87/08 i 136/12) ministar financija donosi

PRAVILNIK O FINACIJSKOM IZVJEŠTAVANJU U PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU

(Urednički pročišćeni tekst, »Narodne novine«, broj 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i **126/19**)

I. OPĆE ODREDBE

Članak 1.

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (dalje u tekstu: Pravilnik) propisuje se oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljaju te obveza i rokovi njihova podnošenja.

Članak 2.

Odredbe ovoga Pravilnika odnose se na državni proračun, proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna te proračunske i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave definirane Zakonom o proračunu i utvrđene Registrom proračunskih i izvanproračunskih korisnika donesenim u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (dalje u tekstu: proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici).

Članak 3.

- (1) Osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.
- (2) Financijski izvještaji sastavljaju se za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja, od 1. siječnja do 30. rujna i za proračunsku godinu.
- (3) Proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici financijske izvještaje za razdoblja u toku godine čuvaju do predaje financijskih izvještaja za isto razdoblje sljedeće godine, a godišnje financijske izvještaje čuvaju trajno i u izvorniku.

Članak 4.

- (1) Za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna je osoba koja rukovodi službom računovodstva proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika ili osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstva.
- (2) Odgovorna osoba proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika ili osoba koju ona ovlasti potpisuje financijske izvještaje i odgovorna je za predaju.

II. OBRASCI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 5.

(1) Financijski izvještaji se sastavljaju na sljedećim obrascima:

- Bilanca na Obrascu: BIL,
- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS,
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na Obrascu: RAS-funkcijski,
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na Obrascu: P-VRIO,
- Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE.

(2) Obrasci iz stavka 1. ovoga članka nalaze se u prilogu ovoga Pravilnika i njegov su sastavni dio.

Članak 6.

(1) Zaglavlja i podnožja obrazaca financijskih izvještaja jedinstveno su definirana za sve obrasce.

(2) Zaglavlje obrazaca popunjava se na sljedeći način:

naziv obveznika	—	upisuje se naziv proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika iz propisa, rješenja ili drugoga odgovarajućeg akta,
RKP broj	—	upisuje se broj iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika,
matični broj	—	upisuje se matični broj iz Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u 2007. Državnog zavoda za statistiku,
OIB	—	upisuje se osobni identifikacijski broj kojeg je proračunu, proračunskom i izvanproračunskom korisniku dodijelilo Ministarstvo financija – Porezna uprava,
pošta i mjesto	—	upisuje se poštanski broj sjedišta proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika iz popisa poštanskih brojeva i naziv

		mjesta/grada prema sjedištu proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika,
adresa sjedišta	—	upisuje se naziv sjedišta proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika: ulica i broj,
razina	—	unose se oznake 11/12/13/21/22/23/31/41/42 koje označavaju sljedeće:
11 – proračunski korisnik državnog proračuna,		
12 – razdjel – konsolidirani izvještaj,		
13 – državni proračun,		
21 – proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,		
22 – proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,		
23 – konsolidirani proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,		
31 – proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju,		

41 – izvanproračunski korisnik državnog proračuna,		
42 – izvanproračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,		
razdjel	–	proračunski i izvanproračunski korisnik državnog proračuna upisuje brojčanu oznaku organizacijske klasifikacije razdjela državnog proračuna koji mu je nadležan,
šifra djelatnosti	–	upisuje se brojčana oznaka razreda djelatnosti iz Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u 2007. Državnog zavoda za statistiku,
šifra županije	–	upisuje se statistička oznaka županije koju prema Pravilniku o registru prostornih jedinica dodjeljuje Državna geodetska uprava,
šifra grada/općine	–	upisuje se statistička oznaka grada/općine koju prema Pravilniku o registru prostornih jedinica dodjeljuje Državna geodetska uprava,
oznaka razdoblja	–	upisuje se godina i mjesec kojim završava razdoblje za koje se obrazac predaje u formatu GGGG-MM.

(3) Podnožje obrazaca popunjava se na sljedeći način:

- Mjesto _____ datum _____ – upisuje se sjedište proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika, datum i godina,
- osoba za kontaktiranje – upisuje se ime osobe koja je sastavila izvještaj,
- telefon za kontakt – upisuje se telefonski broj osobe za kontaktiranje,
- odgovorna osoba – upisuje se ime osobe određene u skladu s člankom 4. stavkom 2. ovoga Pravilnika,
- M. P. – oznaka za mjesto pečata.

(4) Podaci koji se odnose na novčane iznose u obrasce se upisuju u kunama bez lipa.

III. SADRŽAJ I STRUKTURA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 7.

(1) Financijski izvještaji državnog proračuna sastoje se od:

- za proračunsku godinu: Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješki,
- za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja i od 1. siječnja do 30. rujna: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilješki.

(2) Financijski izvještaji proračunskih korisnika državnog proračuna sastoje se od:

- za proračunsku godinu: Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o obvezama, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješki,
- za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o obvezama i Bilješki,
- za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka i od 1. siječnja do 30. rujna: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Izvještaja o obvezama.

(3) Financijski izvještaji izvanproračunskih korisnika državnog proračuna sastoje se od:

- za proračunsku godinu: Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaja o obvezama i Bilješki,
- za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja i od 1. siječnja do 30. rujna: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o obvezama i Bilješki.

(4) Financijski izvještaji proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoje se od:

- za proračunsku godinu: Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaja o obvezama i Bilješki,
- za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja i od 1. siječnja do 30. rujna: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o obvezama i Bilješki.

(5) Financijski izvještaji proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoje se od:

- za proračunsku godinu: Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaja o obvezama i

Bilješki,

- za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o obvezama i Bilješki,
- za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka i od 1. siječnja do 30. rujna Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

1. Sadržaj obrazaca financijskih izvještaja

Članak 8.

Obrazac: BIL sadrži sljedeće:

- stupac 1 – broj računa iz računskog plana,
- stupac 2 – naziv,
- stupac 3 – AOP oznaka,
- stupac 4 – stanje 1. siječnja godine za koju se sastavlja izvještaj odnosno na dan početka poslovanja u toku godine,
- stupac 5 – stanje 31. prosinca godine za koju se sastavlja izvještaj odnosno na dan prestanka poslovanja,
- stupac 6 – indeks promjene stanja (upisuje se cijeli broj bez decimala).

Članak 9.

Obrazac: PR-RAS sadrži sljedeće:

- stupac 1 – broj računa iz računskog plana,
- stupac 2 – naziv,
- stupac 3 – AOP oznaka,
- stupac 4 – ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine,
- stupac 5 – ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine,
- stupac 6 – indeks ostvarenja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (upisuje se cijeli broj bez decimala).

Članak 10.

(1) Obrazac: RAS – funkcijski sadrži sljedeće:

- stupac 1 – brojeva oznaka funkcijske klasifikacije,
- stupac 2 – naziv,
- stupac 3 – AOP oznaka,
- stupac 4 – ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine,
- stupac 5 – ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine.

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

Članak 11.

Obrazac: P-VRIO sadrži sljedeće:

- stupac 1 – broj računa iz računskog plana,
- stupac 2 – naziv,

- stupac 3 – AOP oznaka,
- stupac 4 – ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine – povećanje,
- stupac 5 – ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine – smanjenje.

Članak 12.

Obrazac: OBVEZE sadrži sljedeće:

- stupac 1 – broj računa iz računskog plana,
- stupac 2 – naziv,
- stupac 3 – AOP oznaka,
- stupac 4 – iznos.

2. Bilješke uz financijske izvještaje

Članak 13.

- (1) Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje.
- (2) Bilješke mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose.

Članak 14.

- (1) Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu:
 1. Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i
 2. Popis sudskih sporova u tijeku.
- (2) Popisi iz stavka 1. ovoga članka iskazuju se u tablicama.
- (3) Popis sudskih sporova u tijeku iz stavka 1. ovoga članka obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Članak 15.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Članak 16.

U Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Članak 17.

(Brisan.)

IV. KONSOLIDACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 18.

- (1) 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.

(2) Ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela državnog proračuna konsolidiraju financijske izvještaje proračunskih korisnika koji su prema organizacijskoj klasifikaciji u njihovoj nadležnosti i svoj financijski izvještaj te sastavljaju konsolidirani financijski izvještaj razdjela.

(3) Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidira financijske izvještaje proračunskih korisnika koji su prema organizacijskoj klasifikaciji u njezinoj nadležnosti i svoj financijski izvještaj te sastavlja konsolidirani financijski izvještaj proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

(4) Ministarstvo financija konsolidira za proračunsku godinu:

1. konsolidirane financijske izvještaje iz stavka 2. ovoga članka i financijski izvještaj državnog proračuna te sastavlja konsolidirani financijski izvještaj državnog proračuna,

2. konsolidirane financijske izvještaje državnog proračuna iz točke 1. ovoga stavka i financijske izvještaje izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te sastavlja konsolidirani financijski izvještaj središnjeg proračuna,

3. konsolidirane financijske izvještaje proračuna svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijske izvještaje svih izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te ih iskazuje u konsolidiranom financijskom izvještaju,

4. konsolidirani financijski izvještaj središnjeg proračuna iz točke 2. ovoga stavka i konsolidirani financijski izvještaj iz točke 3. ovoga stavka te sastavlja konsolidirani financijski izvještaj općeg proračuna.

(5) Uz sadržaj propisan člancima 13., 14., 15. i 16. ovoga Pravilnika u Bilješkama uz konsolidirane financijske izvještaje iskazuju se:

- unutargrupne transakcije koje su u izvještajima eliminirane,
- manjak ili višak u poslovanju grupe ako je ostvaren,
- pregled strukture manjka/viška po proračunskim i izvanproračunskim korisnicima,
- pozicije iz financijskih izvještaja proračuna i/ili proračunskih i izvanproračunskih korisnika na kojima je ostvareno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu.

V. STATUSNE PROMJENE

Članak 19.

(1) Statusne promjene proračuna i proračunskih korisnika jesu:

- spajanje dvaju ili više proračuna ili proračunskih korisnika u novu jedinicu,
- pripajanje jednog ili više proračuna ili proračunskih korisnika postojećoj jedinici i
- podjela proračuna ili proračunskog korisnika u dvije ili više novih jedinica.

(2) Kod statusne promjene spajanja, svaki od proračuna odnosno proračunskih korisnika koji se spajaju sastavlja financijske izvještaje za proračunsku godinu s datumom koji prethodi datumu spajanja. Jedinica nastala spajanjem otvara računovodstvene knjige na temelju konsolidacije Bilanci. Jedinica nastala spajanjem u Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu:

PR-RAS za tekuću godinu ne unosi podatke u stupac »Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine«, a u stupac »Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine« unosi podatke o ostvarenju od datuma spajanja.

(3) Kod statusne promjene pripajanja, proračuni odnosno proračunski korisnici koji se pripajaju jedinici koja je zadržala OIB sastavljaju financijske izvještaje za proračunsku godinu s datumom koji prethodi datumu pripajanja. Jedinica koja je zadržala OIB evidentira promjene u svojim računovodstvenim knjigama na temelju Bilanci pripojenih jedinica. Jedinica koja je zadržala OIB u Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS unosi podatke u stupac »Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine« iz svojih računovodstvenih knjiga za izvještajno razdoblje prethodne godine, a u stupac »Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine« unosi podatke o ostvarenju tekućeg razdoblja za svoje poslovanje do datuma pripajanja i za poslovanje s pripojenom jedinicom od datuma pripajanja.

(4) Kod statusne promjene podjele proračun odnosno proračunski korisnik koji se dijeli sastavlja financijske izvještaje za proračunsku godinu na dan koji prethodi podjeli, a nove jedinice otvaraju računovodstvene knjige sa stanjima koja ovise o međusobno izvršenoj podjeli imovine i obveza. Nove jedinice u Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS za tekuću godinu ne unose podatke u stupac »Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine«.

(5) Proračuni i proračunski korisnici kod kojih je došlo do statusnih promjena moraju u roku od najviše 60 dana od nastanka statusne promjene sastaviti i predati financijske izvještaje koji se sastavljaju za proračunsku godinu s datumom koji prethodi datumu nastanka statusne promjene.

(6) Financijski izvještaji iz stavka 5. ovoga članka predaju se nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju i instituciji ovlaštenoj za obradu podataka, te nadležnom proračunu, odnosno razdjelu radi konsolidacije.

(7) Financijske izvještaje, koji su sastavljeni za razdoblje prije statusnih promjena, potpisuje osoba koja je bila odgovorna za poslovanje proračuna i proračunskog korisnika u razdoblju na koje se izvještaji odnose.

Članak 20.

(1) Pravne osobe koje su postale proračunski korisnici, a do tada su vodile računovodstvo poduzetnika ili neprofitno računovodstvo ne popunjavaju stupac »Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine« u Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS.

(2) Za proračunske odnosno izvanproračunske korisnike kojima danom brisanja iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika prestaje status proračunskog odnosno izvanproračunskog korisnika, financijske izvještaje za proračunsku godinu sastavlja i potpisuje osoba koja je bila odgovorna za poslovanje proračuna ili korisnika do datuma brisanja iz Registra.

VI. PREDAJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 21.

(1) Državni proračun, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunski korisnici državnog proračuna predaju financijske izvještaje za proračunsku godinu i razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja i od 1. siječnja do 30. rujna instituciji ovlaštenoj za obradu podataka.

(2) Proračunski korisnici državnog proračuna predaju financijske izvještaje:

– za proračunsku godinu i razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja razdjelu kojem pripadaju prema organizacijskoj klasifikaciji državnog proračuna i instituciji

ovlaštenoj za obradu podataka, a proračunski korisnici koji se prema organizacijskoj klasifikaciji državnog proračuna klasificiraju kao razdjel financijske izvještaje predaju instituciji ovlaštenoj za obradu podataka,

– za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka i od 1. siječnja do 30. rujna instituciji ovlaštenoj za obradu podataka, a Izvještaj o obvezama i razdjelu kojem pripadaju prema organizacijskoj klasifikaciji.

(3) Proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju financijske izvještaje:

– za proračunsku godinu i za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave i instituciji ovlaštenoj za obradu podataka,

– za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka i 1. siječnja do 30. rujna instituciji ovlaštenoj za obradu podataka.

(4) Proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su procesom decentralizacije prešli iz državnog u proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju financijske izvještaje za proračunsku godinu nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, instituciji ovlaštenoj za obradu podataka i ministarstvu koje je za njih bilo nadležno prije procesa decentralizacije.

(5) Proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici financijske izvještaje za proračunsku godinu predaju i nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju.

Članak 22.

(1) Ministarstvo financija predaje konsolidirani financijski izvještaj općeg proračuna za proračunsku godinu Državnom uredu za reviziju.

(2) Proračunski korisnici državnog proračuna koji se prema organizacijskoj klasifikaciji državnog proračuna klasificiraju kao razdjeli predaju instituciji ovlaštenoj za obradu podataka konsolidirane financijske izvještaje za proračunsku godinu i za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja, a konsolidirani Izvještaj o obvezama i za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka i od 1. siječnja do 30. rujna.

(3) Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju konsolidirane financijske izvještaje za proračunsku godinu i razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja instituciji ovlaštenoj za obradu podataka.

Članak 23.

(1) Proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici predaju instituciji ovlaštenoj za obradu podataka financijske izvještaje u elektroničkom obliku objavljene na internetskoj stranici Ministarstva financija s Referentnom stranicom Izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika koja se nalazi u prilogu i sastavni je dio ovoga Pravilnika.

(2) Uz elektronički oblik Referentne stranice iz stavka 1. ovoga članka predaje se njen ispis ovjeren potpisom odgovorne osobe i pečatom.

Članak 24.

(1) Državni proračun predaje financijske izvještaje:

- za proračunsku godinu do 28. veljače tekuće za prethodnu godinu,
- za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja i od 1. siječnja do 30. rujna u roku od 20 dana po isteku izvještajnog razdoblja.

(2) Proračunski korisnici državnog proračuna predaju financijske izvještaje:

- za proračunsku godinu do 31. siječnja tekuće za prethodnu godinu,
- za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja i od 1. siječnja do 30. rujna u roku od 10 dana po isteku izvještajnog razdoblja.

(3) Izvanproračunski korisnici državnog proračuna predaju financijske izvještaje:

- za proračunsku godinu do 15. veljače tekuće za prethodnu godinu,
- za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja i od 1. siječnja do 30. rujna u roku od 20 dana po isteku izvještajnog razdoblja.

(4) Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju financijske izvještaje:

- za proračunsku godinu do 15. veljače tekuće za prethodnu godinu,
- za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja i od 1. siječnja do 30. rujna u roku od 10 dana po isteku izvještajnog razdoblja.

(5) Proračunski korisnici proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju financijske izvještaje:

- za proračunsku godinu do 31. siječnja tekuće za prethodnu godinu,
- za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja i od 1. siječnja do 30. rujna u roku od 10 dana po isteku izvještajnog razdoblja.

(6) Izvanproračunski korisnici proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju financijske izvještaje:

- za proračunsku godinu do 15. veljače tekuće za prethodnu godinu,
- za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja i od 1. siječnja do 30. rujna u roku od 20 dana po isteku izvještajnog razdoblja.

Članak 25.

(1) Proračunski korisnici državnog proračuna koji se prema organizacijskoj klasifikaciji državnog proračuna klasificiraju kao razdjeli predaju konsolidirane financijske izvještaje:

- za proračunsku godinu do 28. veljače tekuće za prethodnu godinu,
- za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja u roku od 20 dana po isteku izvještajnog razdoblja,

– za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka i od 1. siječnja do 30. rujna Izvještaj o obvezama u roku od 15 dana po isteku izvještajnog razdoblja.

(2) Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju konsolidirane financijske izvještaje:

– za proračunsku godinu do 28. veljače tekuće za prethodnu godinu,

– za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja u roku od 20 dana po isteku izvještajnog razdoblja.

(3) Ministarstvo financija sastavlja konsolidirani financijski izvještaj općeg proračuna za proračunsku godinu do 30. travnja tekuće za prethodnu godinu.

VII. JEZIK I VALUTA

Članak 26.

Financijski izvještaji sastavljaju se na hrvatskom jeziku, a podaci koji se odnose na novčane iznose upisuju se u kunama.

VIII. OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 27.

(1) Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje.

(2) Proračunski i izvanproračunski korisnici koji nemaju vlastite internetske stranice objavljuju godišnje financijske izvještaje iz stavka 1. ovoga članka na internetskim stranicama nadležnog razdjela organizacijske klasifikacije državnog proračuna, odnosno nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, u roku od osam dana od dana njihove predaje.

IX. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 28.

(1) Godišnji financijski izvještaji za 2014. godinu predavat će se na obrascima iz Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (»Narodne novine«, br. 32/11), a sukladno rokovima iz ovoga Pravilnika.

(2) Prvi financijski izvještaji na obrascima iz ovoga Pravilnika predavat će se za prvo izvještajno razdoblje u 2015. godini.

Članak 29.

Danom stupanja na snagu ovoga Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (»Narodne novine«, br. 32/11).

Članak 30.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu prvog dana od dana objave u »Narodnim novinama«.

OBRASCI

TEKST KOJI NIJE UŠAO U PROČIŠĆENI TEKST

PRAVILNIK O IZMJENI PRAVILNIKA O FINACIJSKOM IZVJEŠTAVANJU U PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU

(„Narodne novine“, broj 93/15 od 28.08.2015.)

Članak 1.

U Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (»Narodne novine«, broj 3/15) Obrazac: BIL mijenja se i sastavni je dio ovoga Pravilnika.

Članak 2.

Bilanca za 2015. godinu sastavlja se na obrascu iz članka 1. ovoga Pravilnika.

Članak 3.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objave u »Narodnim novinama«.

Obrazac: BIL

TEKST KOJI NIJE UŠAO U PROČIŠĆENI TEKST

PRAVILNIK O IZMJENAMA PRAVILNIKA O FINACIJSKOM IZVJEŠTAVANJU U PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU

(„Narodne novine“, broj 135/15 od 16.12.2015.)

Članak 7.

(1) U Obrascu: PR-RAS (Prilog) iz članka 5. stavka 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (»Narodne novine«, br. 3/15 i 93/15) u retku AOP 639, prvom stupcu brojka »191« zamjenjuje se brojkom »19«, a u drugom stupcu riječi »Rashodi budućih razdoblja« zamjenjuju se riječima: »Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska

razgraničenja)«.

(2) U Obrascu: OBVEZE (Prilog) iz članka 5. stavka 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (»Narodne novine«, br. 3/15 i 93/15) u retku AOP 001, drugom stupcu riječi: »Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja (=AOP 038 iz prethodnog izvještaja)« zamjenjuje se riječima: »Stanje obveza 1.1. (=AOP 038 iz Izvještaja o obvezama za prethodnu godinu)«.

Članak 8.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objave u »Narodnim novinama«, a primjenjuje se za izvještajna razdoblja od 1. siječnja 2016.

TEKST KOJI NIJE UŠAO U PROČIŠĆENI TEKST

PRAVILNIK O IZMJENAMA PRAVILNIKA O FINANCIJSKOM IZVJEŠTAVANJU U PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU

(„Narodne novine“, broj 2/17 od 04.01.2017.)

Članak 3.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u »Narodnim novinama«.

TEKST KOJI NIJE UŠAO U PROČIŠĆENI TEKST

PRAVILNIK O IZMJENAMA PRAVILNIKA O FINANCIJSKOM IZVJEŠTAVANJU U PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU

(„Narodne novine“, broj 28/17 od 29.03.2017.)

Članak 1.

(1) U Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (»Narodne novine«, broj 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17) obrasci iz članka 5. stavka 1. podstavaka 1., 2. i 5. BIL, PR-RAS i OBVEZE zamjenjuju se novim obrascima BIL, PR-RAS i OBVEZE.

(2) Obrasci iz stavka 1. ovoga članka sastavni su dio ovog Pravilnika i objavit će se uz ovaj Pravilnik.

Članak 3.

Prvi financijski izvještaji na obrascima iz članka 2. ovoga Pravilnika predavat će se za prvo izvještajno razdoblje u 2017. godini.

Članak 4.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu prvoga dana od dana objave u »Narodnim novinama«.

OBRASCI

BILANCA

za razdoblje		RKP broj	
Naziv obveznika		Matični broj	
		OIB	
		Šifra djelatnosti	
		Razina	
		Razdjel	

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA (AOP 002+063)	001	0	0	0	
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058)	002	0		
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+005-006)	003	0		

011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva	004		
012	Nematerijalna imovina	005		
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	006		
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 008+014+024+030+036+040)	007	0	0
021 i 02921	Građevinski objekti (AOP 009 do 012 – 013)	008	0	0
0211	Stambeni objekti	009		
0212	Poslovni objekti	010		
0213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti	011		
0214	Ostali građevinski objekti	012		
02921	Ispravak vrijednosti građevinskih objekata	013		
022 i 02922	Postrojenja i oprema (AOP 015 do 022 – 023)	014	0	0
		015		

0221	Uredska oprema i namještaj			
0222	Komunikacijska oprema	016		
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	017		
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	018		
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	019		
0226	Sportska i glazbena oprema	020		
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	021		
0228	Vojna oprema	022		
02922	Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	023		
023 i 02923	Prijevozna sredstva (AOP 025 do 028 – 029)	024	0	0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	025		
0232	Prijevozna sredstva u željezničkom prometu	026		
0233	Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu	027		
		028		

0234	Prijevozna sredstva u zračnom prometu			
02923	Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava	029		
024 i 02924	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 031 do 034 – 035)	030	0	0
0241	Knjige	031		
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	032		
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	033		
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	034		
02924	Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti	035		
025 i 02925	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 037+038-039)	036	0	0
0251	Višegodišnji nasadi	037		
		038		

0252	Osnovno stado			
02925	Ispravak vrijednosti višegodišnjih nasada i osnovnog stada	039		
026 i 02926	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 041 do 044 – 045)	040	0	0
0261	Istraživanje rudnih bogatstava	041		
0262	Ulaganja u računalne programe	042		
0263	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	043		
0264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	044		
02926	Ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine	045		
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	046		
04	Sitni inventar (AOP 048+049-050)	047	0	0
041	Zalihe sitnog inventara	048		
		049		

042	Sitni inventar u upotrebi			
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	050		
05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (AOP 052 do 057)	051	0	0
051	Građevinski objekti u pripremi	052		
052	Postrojenja i oprema u pripremi	053		
053	Prijevozna sredstva u pripremi	054		
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	055		
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	056		
056	Ostala nefinancijska dugotrajna imovina u pripremi	057		
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 059 do 062)	058	0	0
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti	059		
		060		

062	Proizvodnja i proizvodi			
063	Zalihe vojnih sredstava za jednokratnu upotrebu	061		
064	Roba za daljnju prodaju	062		
1	Financijska imovina (AOP 064+073+081+112+128+140+157+158)	063	0	0
11	Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072)	064	0	0
111	Novac u banci (AOP 066 do 069)	065	0	0
1111	Novac na računu kod Hrvatske narodne banke	066		
1112	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	067		
1113	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	068		
1114	Prijelazni račun	069		
112	Izdvojena novčana sredstva	070		

113	Novac u blagajni	071		
114	Vrijednosnice u blagajni	072		
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 074 + 077 do 080)	073	0	0
121	Depoziti u kreditnim i ostalim financijskim institucijama (AOP 075+076)	074	0	0
1211	Depoziti u tuzemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama	075		
1212	Depoziti u inozemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama	076		
122	Jamčevni polozi	077		
123	Potraživanja od zaposlenih	078		
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	079		
		080		

129	Ostala potraživanja			
13	Potraživanja za dane zajmove (AOP 082+100-111)	081	0	0
Zajmovi – tuzemni (AOP 083 do 099)	082	0	0	
1321	Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu	083		
1332	Zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru	084		
1333	Zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru	085		
1334	Zajmovi ostalim finansijskim institucijama u javnom sektoru	086		
1341	Zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru	087		
1353	Zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora	088		
		089		

1354	Zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora	
1355	Zajmovi ostalim tuzemnim finansijskim institucijama izvan javnog sektora	090
1363	Zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora	091
1364	Zajmovi tuzemnim obrtnicima	092
1371	Zajmovi državnom proračunu	093
1372	Zajmovi županijskim proračunima	094
1373	Zajmovi gradskim proračunima	095
1374	Zajmovi općinskim proračunima	096
1375	Zajmovi HZMO-u, HZZ-u, HZZO-u	097
1376	Zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	098

1377	Zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	099	
Zajmovi – inozemni (AOP 101 do 110)	100	0	0
1313	Zajmovi međunarodnim organizacijama	101	
1314	Zajmovi institucijama i tijelima EU	102	
1315	Zajmovi inozemnim vladama u EU	103	
1316	Zajmovi inozemnim vladama izvan EU	104	
1322	Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu	105	
1356	Zajmovi inozemnim kreditnim institucijama	106	
1357	Zajmovi inozemnim osiguravajućim društvima	107	
1358	Zajmovi ostalim inozemnim financijskim institucijama	108	

1365	Zajmovi inozemnim trgovačkim društvima	109		
1366	Zajmovi inozemnim obrtnicima	110		
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	111		
14	Vrijednosni papiri (AOP 113+120-127)	112	0	0
Vrijednosni papiri – tuzemni (AOP 114 do 119)	113	0	0	
1411	Čekovi	114		
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi	115		
1431	Mjenice	116		
1441	Obveznice	117		
1451	Opcije i drugi financijski derivati	118		
1461	Ostali vrijednosni papiri	119		
Vrijednosni papiri – inozemni	120	0	0	

(AOP 121 do 126)				
1412	Čekovi	121		
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi	122		
1432	Mjenice	123		
1442	Obveznice	124		
1452	Opcije i drugi financijski derivati	125		
1462	Ostali vrijednosni papiri	126		
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	127		
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 129+136-139)	128	0	0
Dionice i udjeli u glavnici – tuzemni (AOP 130 do 135)	129	0	0	
1512	Dionice i udjeli u glavnici kreditnih institucija u javnom sektoru	130		

1513	Dionice i udjeli u glavnici osiguravajućih društava u javnom sektoru	131	
1514	Dionice i udjeli u glavnici ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	132	
1521	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	133	
1531	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	134	
1541	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	135	
Dionice i udjeli u glavnici – inozemni (AOP 137+138)	136	0	0
1532		137	

	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija			
1542	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	138		
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	139		
16	Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 141+142+143+151+152+153+154+155-156)	140	0	0
161	Potraživanja za poreze	141		
162	Potraživanja za doprinose	142		
163	Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 144 do 150)	143	0	0
1631	Potraživanja za pomoći od inozemnih vlada	144		
1632	Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	145		

1633	Potraživanja za pomoći proračunu iz drugih proračuna	146
1634	Potraživanja za pomoći od izvanproračunskih korisnika	147
1635	Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije	148
1636	Potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	149
1638	Potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	150
164	Potraživanja za prihode od imovine	151
165	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	152
166	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	153
		154

167	Potraživanja za prihode iz proračuna			
168	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	155		
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	156		
17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	157		
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 159 do 161)	158	0	0
191	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja	159		
192	Nedospjela naplata prihoda	160		
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	161		
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 163+224)	162	0	0	
2	Obveze (AOP 164+176+177+193+221)	163	0	0
23		164	0	0

	Obveze za rashode poslovanja (AOP 165 do 167 + 171 do 174)			
231	Obveze za zaposlene	165		
232	Obveze za materijalne rashode	166		
234	Obveze za financijske rashode (AOP 168 do 170)	167	0	0
2341	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	168		
2342	Obveze za kamate na primljene kredite i zajmove	169		
2343	Obveze za ostale financijske rashode	170		
235	Obveze za subvencije	171		
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	172		
238	Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	173		
239	Ostale tekuće obveze	174		
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	175		

25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 177+184-191)	176	0	0
Obveze za vrijednosne papire – tuzemne (AOP 178 do 183)	177	0	0	
2511	Obveze za čekove	178		
2521	Obveze za trezorske zapise	179		
2531	Obveze za mjenice	180		
2541	Obveze za obveznice	181		
2551	Obveze za opcije i druge financijske derivate	182		
2561	Obveze za ostale vrijednosne papire	183		
Obveze za vrijednosne papire – inozemne (AOP 185 do 190)	184	0	0	

2512	Obveze za čekove	185		
2522	Obveze za trezorske zapise	186		
2532	Obveze za mjenice	187		
2542	Obveze za obveznice	188		
2552	Obveze za opcije i druge financijske derivate	189		
2562	Obveze za ostale vrijednosne papire	190		
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	191		
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 193+210)	192	0	0
Obveze za kredite i zajmove – tuzemne (AOP 194 do 209)	193	0	0	
2622	Obveze za kredite od kreditnih institucija u javnom sektoru	194		
		195		

2623	Obveze za zajmove od osiguravajućih društava u javnom sektoru	
2624	Obveze za zajmove od ostalih finansijskih institucija u javnom sektoru	196
2631	Obveze za zajmove od trgovačkih društava u javnom sektoru	197
2643	Obvez za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	198
2644	Obveze za zajmove od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	199
2645	Obveze za zajmove od ostalih tuzemnih finansijskih institucija izvan javnog sektora	200
2653	Obveze za zajmove od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	201
		202

2654	Obveze za zajmove od tuzemnih obrtnika		
2671	Obveze za zajmove od državnog proračuna	203	
2672	Obveze za zajmove od županijskih proračuna	204	
2673	Obveze za zajmove od gradskih proračuna	205	
2674	Obveze za zajmove od općinskih proračuna	206	
2675	Obveze za zajmove od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a	207	
2676	Obveze za zajmove od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	208	
2677	Obveze za zajmove od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	209	
Obveze za kredite i zajmove – inozemne (AOP 211 do 219)	210	0	0

2613	Obveze za zajmove od međunarodnih organizacija	211		
2614	Obveze za kredite i zajmove od institucija i tijela EU	212		
2615	Obveze za zajmove od inozemnih vlada u EU	213		
2616	Obveze za zajmove od inozemnih vlada izvan EU	214		
2646	Obveze za kredite od inozemnih kreditnih institucija	215		
2647	Obveze za zajmove od inozemnih osiguravajućih društava	216		
2648	Obveze za zajmove od ostalih inozemnih financijskih institucija	217		
2655	Obveze za zajmove od inozemnih trgovačkih društava	218		
2656	Obveze za zajmove od inozemnih obrtnika	219		
29		220	0	0

	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 221+222)			
291	Odgođeno plaćanje rashoda	221		
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	222		
9	Vlastiti izvori (224 + 232 – 236 + 240 do 242)	223	0	0
91	Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (AOP 225-228)	224	0	0
911	Vlastiti izvori (AOP 226+227)	225	0	0
9111	Vlastiti izvori iz proračuna	226		
9112	Ostali vlastiti izvori	227		
912	Ispravak vlastitih izvora za obveze (AOP 229+230)	228	0	0
9121	Ispravak vlastitih izvora iz proračuna za obveze	229		
9122	Ispravak ostalih vlastitih izvora za obveze	230		
		231		

922	Višak/manjak prihoda (ne upisuje se podatak)			
9221	Višak prihoda (AOP 233 do 235)	232	0	0
92211	Višak prihoda poslovanja	233		
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine	234		
92213	Višak primitaka od financijske imovine	235		
9222	Manjak prihoda (AOP 237 do 239)	236	0	0
92221	Manjak prihoda poslovanja	237		
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	238		
92223	Manjak primitaka od financijske imovine	239		
96	Obračunati prihodi poslovanja	240		
97	Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine	241		
98	Rezerviranja viška prihoda	242		
99	Izvanbilančni zapisi (= 0)	243	0	0

991	Izvanbilančni zapisi – aktiva (AOP 245)	244	0	0
996	Izvanbilančni zapisi – pasiva	245		
Obvezni analitički podaci				
dio 13	Potraživanja za dane zajmove – dospjela	246		
dio 13	Potraživanja za dane zajmove – nedospjela	247		
dio 16	Potraživanja za prihode poslovanja – dospjela	248		
dio 16	Potraživanja za prihode poslovanja – nedospjela	249		
dio 17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine – dospjela	250		
dio 17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine – nedospjela	251		
12911	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	252		
		253		

12912	Potraživanja za predujmove	
12913	Potraživanja za dane predujmove za EU projekte	254
12921	Ostala nespomenuta potraživanja	255
12931	Potraživanja za prodana potraživanja (faktoring)	256
12941	Potraživanja proračuna od proračunskih korisnika za povrat u nadležni proračun	257
13213	Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima	258
13323	Zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	259
13333	Zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	260
13343		261

	Zajmovi ostalim finansijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	
13413	Zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	262
13533	Zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	263
13543	Zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	264
13553	Zajmovi ostalim tuzemnim finansijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	265
13633	Zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	266
13643	Zajmovi tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima	267
13723		268

	Zajmovi županijskim proračunima po protestiranim jamstvima	
13733	Zajmovi gradskim proračunima po protestiranim jamstvima	269
13743	Zajmovi općinskim proračunima po protestiranim jamstvima	270
13753	Zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u po protestiranim jamstvima	271
13763	Zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima	272
13773	Zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima	273
16721	Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun	274
dio 23	Obveze za rashode poslovanja – dospjele	275

dio 23	Obveze za rashode poslovanja – nedospjele	276
dio 24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine – dospjele	277
dio 24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine – nedospjele	278
dio 25	Obveze za vrijednosne papire – dospjele	279
dio 25	Obveze za vrijednosne papire – nedospjele	280
dio 26	Obveze za kredite i zajmove – dospjele	281
dio 26	Obveze za kredite i zajmove – nedospjele	282
23951	Obveze za predujmove	283
23952	Obveze za depozite	284
23953	Obveze za jamčevine	285
23954	Ostale nespomenute obveze	286
23955	Obveze za naplaćene tuđe prihode	287
		288

23956	Obveze proračuna za naplaćene prihode proračunskog korisnika	
23957	Obveze za EU predujmove	289
23958	Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun	290
26223	Obveze za financijski leasing od kreditnih institucija u javnom sektoru	291
26224	Obveze za zajmove po faktoringu od kreditnih institucija u javnom sektoru	292
26233	Obveze za zajmove po faktoringu od osiguravajućih društava u javnom sektoru	293
26243	Obveze za financijski leasing od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	294
26244	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	295

26314	Obveze za zajmove po faktoringu od trgovačkih društava u javnom sektoru	296
26433	Obveze za financijski leasing od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	297
26434	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	298
26443	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	299
26453	Obveze za financijski leasing od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	300
26454	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	301
26463		302

	Obveze za finansijski leasing od inozemnih kreditnih institucija	
26464	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih kreditnih institucija	303
26473	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih osiguravajućih društava	304
26483	Obveze za finansijski leasing od ostalih inozemnih finansijskih institucija	305
26484	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih inozemnih finansijskih institucija	306
26534	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	307
26544	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih obrtnika	308
26554	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih trgovačkih društava	309

26564	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih obrtnika	310
-------	---	-----

Mjesto: _____ datum: _____

Osoba za kontaktiranje: _____

Telefon za kontakt: _____

Odgovorna osoba: _____

Odgovorna osoba (potpis) _____

M.P. _____

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

za razdoblje: _____

Naziv obveznika: _____

RKP broj: _____

Matični broj: _____

OIB: _____

Šifra djelatnosti: _____

Razina: _____

Razdjel: _____

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine
1	2	3	4	5
PRIHODI I RASHODI POSLOVANJA				
6		001	0	

	PRIHODI POSLOVANJA (AOP 002+039+045+074+105+123+130+136)			
61	Prihodi od poreza (AOP 003+012+018+024+032+035)	002	0	
611	Porez i prirez na dohodak (AOP 004 do 009 – 010 – 011)	003	0	
6111	Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada	004		
6112	Porez i prirez na dohodak od samostalnih djelatnosti	005		
6113	Porez i prirez na dohodak od imovine i imovinskih prava	006		
6114	Porez i prirez na dohodak od kapitala	007		
6115	Porez i prirez na dohodak po godišnjoj prijavi	008		
6116	Porez i prirez na dohodak utvrđen u postupku nadzora za prethodne godine	009		
6117	Povrat poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi	010		
		011		

6119	Povrat više ostvarenog poreza na dohodak za decentralizirane funkcije			
612	Porez na dobit (AOP 013 do 016 – 017)	012	0	
6121	Porez na dobit od poduzetnika	013		
6122	Porez na dobit po odbitku na naknade za korištenje prava i za usluge	014		
6123	Porez na dobit po odbitku na kamate, dividende i udjele u dobiti	015		
6124	Porez na dobit po godišnjoj prijavi	016		
6125	Povrat poreza na dobit po godišnjoj prijavi	017		
613	Porezi na imovinu (AOP 019 do 023)	018	0	
6131	Stalni porezi na nepokretnu imovinu	019		
6132	Porez na nasljedstva i darove	020		
6133		021		

	Porez na kapitalne i financijske transakcije			
6134	Povremeni porezi na imovinu	022		
6135	Ostali stalni porezi na imovinu	023		
614	Porezi na robu i usluge (AOP 025 do 031)	024	0	
6141	Porez na dodanu vrijednost	025		
6142	Porez na promet	026		
6143	Posebni porezi i trošarine	027		
6145	Porezi na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti	028		
6146	Ostali porezi na robu i usluge	029		
6147	Porez na dobitke od igara na sreću i ostali porezi od igara na sreću	030		
6148	Naknade za priređivanje igara na sreću	031		
615		032	0	

	Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije (AOP 033+034)			
6151	Carine i carinske pristojbe	033		
6152	Ostali porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije	034		
616	Ostali prihodi od poreza (AOP 036 do 038)	035	0	
6161	Ostali prihodi od poreza koje plaćaju pravne osobe	036		
6162	Ostali prihodi od poreza koje plaćaju fizičke osobe	037		
6163	Ostali neraspoređeni prihodi od poreza	038		
62	Doprinosi (AOP 040+043+044)	039	0	
621	Doprinosi za zdravstveno osiguranje (AOP 041+042)	040	0	
6211	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	041		
6212	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu	042		

622	Doprinosi za mirovinsko osiguranje	043		
623	Doprinosi za zapošljavanje	044		
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 046+049+054+057+060+063+066+069)	045	0	
631	Pomoći od inozemnih vlada (AOP 047+048)	046	0	
6311	Tekuće pomoći od inozemnih vlada	047		
6312	Kapitalne pomoći od inozemnih vlada	048		
632	Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU (AOP 050 do 053)	049	0	
6321	Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija	050		
6322	Kapitalne pomoći od međunarodnih organizacija	051		
6323	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	052		

6324	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU	053		
633	Pomoći proračunu iz drugih proračuna (AOP 055+056)	054	0	
6331	Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna	055		
6332	Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna	056		
634	Pomoći od izvanproračunskih korisnika (AOP 058+059)	057	0	
6341	Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika	058		
6342	Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika	059		
635	Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (AOP 061+062)	060	0	
6351	Tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije	061		
6352		062		

	Kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije			
636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (AOP 064+065)	063	0	
6361	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	064		
6362	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	065		
638	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (AOP 067+068)	066	0	
6381	Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	067		
6382	Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	068		
639	Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (AOP 070 do 073)	069	0	

6391	Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	070
6392	Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	071
6393	Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	072
6394	Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	073
64	Prihodi od imovine (AOP 075+083+090+098)	074
641	Prihodi od financijske imovine (AOP 076 do 082)	075
6412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	076
6413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	077

0

0

6414	Prihodi od zateznih kamata	078
6415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule	079
6416	Prihodi od dividendi	080
6417	Prihodi iz dobiti trgovačkih društava, kreditnih i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	081
6419	Ostali prihodi od financijske imovine	082
642	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 084 do 089)	083
6421	Naknade za koncesije	084
6422	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	085
6423	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	086
6424	Naknade za ceste	087

0

6425	Prihodi od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine	088		
6429	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	089		
643	Prihodi od kamata na dane zajmove (AOP 091 do 097)	090	0	
6431	Prihodi od kamata na dane zajmove međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama	091		
6432	Prihodi od kamata na dane zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima	092		
6433	Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru	093		
6434	Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru	094		
6435		095		

	Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora	
6436	Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora	096
6437	Prihodi od kamata na dane zajmove drugim razinama vlasti	097
644	Prihodi od kamata na dane zajmove po protestiranim jamstvima (AOP 099 do 104)	098
6442	Prihodi od kamata na dane zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima po protestiranim jamstvima	099
6443	Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	100
6444		101

0

	Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	
6445	Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	102
6446	Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	103
6447	Prihodi od kamata na dane zajmove drugim razinama vlasti po protestiranim jamstvima	104
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (AOP 106+111+119)	105
651	Upravne i administrativne pristojbe (AOP 107 do 110)	106
6511	Državne upravne i sudske pristojbe	107

0

0

6512	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	108		
6513	Ostale upravne pristojbe i naknade	109		
6514	Ostale pristojbe i naknade	110		
652	Prihodi po posebnim propisima (AOP 112 do 118)	111	0	
6521	Prihodi državne uprave	112		
6522	Prihodi vodnog gospodarstva	113		
6524	Doprinosi za šume	114		
6525	Mjesni samodoprinos	115		
6526	Ostali nespomenuti prihodi	116		
6527	Naknade od financijske imovine	117		
6528	Prihodi od novčane naknade poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom	118		
		119	0	

653	Komunalni doprinosi i naknade (AOP 120 do 122)			
6531	Komunalni doprinosi	120		
6532	Komunalne naknade	121		
6533	Naknade za priključak	122		
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (AOP 124+127)	123	0	
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 125+126)	124	0	
6614	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	125		
6615	Prihodi od pruženih usluga	126		
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna (AOP 128+129)	127	0	
6631	Tekuće donacije	128		
		129		

6632	Kapitalne donacije			
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 131+135)	130	0	
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (AOP 132 do 134)	131	0	
6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	132		
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	133		
6714	Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova	134		
673	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	135		
68		136	0	

	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (AOP 137+147)			
681	Kazne i upravne mjere (AOP 138 do 146)	137	0	
6811	Kazne za carinske prekršaje	138		
6812	Kazne za devizne prekršaje	139		
6813	Kazne za porezne prekršaje	140		
6814	Kazne za prekršaje trgovačkih društava – privredne prijestupe	141		
6815	Kazne za prometne i ostale prekršaje u nadležnosti MUP-a	142		
6816	Kazne i druge mjere u kaznenom postupku	143		
6817	Kazne za prekršaje na kulturnim dobrima	144		
6818	Upravne mjere	145		
6819	Ostale kazne	146		

683	Ostali prihodi	147		
3	RASHODI POSLOVANJA (AOP 149+160+193+212+221+246+257)	148	0	
31	Rashodi za zaposlene (AOP 150+155+156)	149	0	
311	Plaće (bruto) (AOP 151 do 154)	150	0	
3111	Plaće za redovan rad	151		
3112	Plaće u naravi	152		
3113	Plaće za prekovremeni rad	153		
3114	Plaće za posebne uvjete rada	154		
312	Ostali rashodi za zaposlene	155		
313	Doprinosi na plaće (AOP 157 do 159)	156	0	
3131	Doprinosi za mirovinsko osiguranje	157		
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	158		

3133	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti	159		
32	Materijalni rashodi (AOP 161+166+174+184+185)	160	0	
321	Naknade troškova zaposlenima (AOP 162 do 165)	161	0	
3211	Službena putovanja	162		
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	163		
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	164		
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	165		
322	Rashodi za materijal i energiju (AOP 167 do 173)	166	0	
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	167		
3222	Materijal i sirovine	168		
3223	Energija	169		

3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	170
3225	Sitni inventar i auto gume	171
3226	Vojna sredstva za jednokratnu upotrebu	172
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	173
323	Rashodi za usluge (AOP 175 do 183)	174
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	175
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	176
3233	Usluge promidžbe i informiranja	177
3234	Komunalne usluge	178
3235	Zakupnine i najamnine	179
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	180
3237	Intelektualne i osobne usluge	181

0

3238	Računalne usluge	182		
3239	Ostale usluge	183		
324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	184		
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 186 do 192)	185	0	
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	186		
3292	Premije osiguranja	187		
3293	Reprezentacija	188		
3294	Članarine i norme	189		
3295	Pristojbe i naknade	190		
3296	Troškovi sudskih postupaka	191		
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	192		
34		193	0	

	Financijski rashodi (AOP 194+199+207)			
341	Kamate za izdane vrijednosne papire (AOP 195 do 198)	194	0	
3411	Kamate za izdane trezorske zapise	195		
3412	Kamate za izdane mjenice	196		
3413	Kamate za izdane obveznice	197		
3419	Kamate za ostale vrijednosne papire	198		
342	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 200 do 206)	199	0	
3421	Kamate za primljene kredite i zajmove od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada	200		
3422	Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	201		
3423		202		

	Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih finansijskih institucija izvan javnog sektora	
3425	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	203
3426	Kamate za primljene zajmove od trgovačkih društava u javnom sektoru	204
3427	Kamate za primljene zajmove od trgovačkih društava i obrtnika izvan javnog sektora	205
3428	Kamate za primljene zajmove od drugih razina vlasti	206
343	Ostali finansijski rashodi (AOP 208 do 211)	207
3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	208
3432	Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule	209
3433	Zatezne kamate	210

0

3434	Ostali nespomenuti finansijski rashodi	211		
35	Subvencije (AOP 213+216+220)	212	0	
351	Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru (AOP 214+215)	213	0	
3511	Subvencije kreditnim i ostalim finansijskim institucijama u javnom sektoru	214		
3512	Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru	215		
352	Subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora (AOP 217 do 219)	216	0	
3521	Subvencije kreditnim i ostalim finansijskim institucijama izvan javnog sektora	217		
3522	Subvencije trgovačkim društvima i zadrugama izvan javnog sektora	218		

3523	Subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima	219		
353	Subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava	220		
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (AOP 222+225+228+231+234+238+241)	221	0	
361	Pomoći inozemnim vladama (AOP 223+224)	222	0	
3611	Tekuće pomoći inozemnim vladama	223		
3612	Kapitalne pomoći inozemnim vladama	224		
362	Pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU (AOP 226+227)	225	0	
3621	Tekuće pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU	226		

3622	Kapitalne pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU	227		
363	Pomoći unutar općeg proračuna (AOP 229+230)	228	0	
3631	Tekuće pomoći unutar općeg proračuna	229		
3632	Kapitalne pomoći unutar općeg proračuna	230		
366	Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (AOP232+233)	231	0	
3661	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna	232		
3662	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna	233		
367	Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (AOP 235 do 237)	234	0	

3672	Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	235
3673	Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za nabavu nefinancijske imovine	236
3674	Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financijsku imovinu i otplatu zajmova	237
368	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (AOP239+240)	238
3681	Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	239
3682	Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	240
369	Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (AOP 242 do 245)	241
3691		242

0

0

	Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	
3692	Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	243
3693	Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	244
3694	Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	245
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (AOP 247+253)	246
371	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja (AOP 248 do 252)	247
3711	Naknade građanima i kućanstvima u novcu – neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora	248

0

0

3712	Naknade građanima i kućanstvima u naravi – neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora	249
3713	Naknade građanima i kućanstvima u novcu – putem ustanova u javnom sektoru	250
3714	Naknade građanima i kućanstvima u naravi – putem ustanova u javnom sektoru	251
3715	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja iz EU sredstava	252
372	Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (AOP 254 do 256)	253
3721	Naknade građanima i kućanstvima u novcu	254
3722	Naknade građanima i kućanstvima u naravi	255

0

3723	Naknade građanima i kućanstvima iz EU sredstava	256		
38	Ostali rashodi (AOP 258+262+266+272)	257	0	
381	Tekuće donacije (AOP 259 do 261)	258	0	
3811	Tekuće donacije u novcu	259		
3812	Tekuće donacije u naravi	260		
3813	Tekuće donacije iz EU sredstava	261		
382	Kapitalne donacije (AOP 263 do 265)	262	0	
3821	Kapitalne donacije neprofitnim organizacijama	263		
3822	Kapitalne donacije građanima i kućanstvima	264		
3823	Kapitalne donacije iz EU sredstava	265		
383	Kazne, penali i naknade štete (AOP 267 do 271)	266	0	
3831		267		

	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	
3832	Penali, ležarine i drugo	268
3833	Naknade šteta zaposlenicima	269
3834	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	270
3835	Ostale kazne	271
386	Kapitalne pomoći (AOP 273 do 276)	272
3861	Kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima u javnom sektoru	273
3862	Kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima izvan javnog sektora	274
3863	Kapitalne pomoći poljoprivrednicima i obrtnicima	275
3864	Kapitalne pomoći iz EU sredstava	276
	277	

0

Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja			
Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	278		
Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 278-277)	279	0	0
Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 277-278)	280	0	0
Ukupni rashodi poslovanja (AOP 148-279+280)	281	0	0
VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (AOP 001-281)	282	0	0

MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (AOP 281-001)	283	0	0	
92211	Višak prihoda poslovanja – preneseni	284		
92221	Manjak prihoda poslovanja – preneseni	285		
96	Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni	286		
9661	Obračunati prihodi od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga – nenaplaćeni	287		
9673	Obračunati prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	288		
Prihodi i rashodi od nefinancijske imovine				
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (AOP 290+302+335+339)	289	0	
71		290	0	

	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine (AOP 291+295)			
711	Prihodi od prodaje materialne imovine – prirodnih bogatstva (AOP 292 do 294)	291	0	
7111	Zemljište	292	0	
7112	Rudna bogatstva	293		
7113	Prihodi od prodaje ostale prirodne materialne imovine	294		
712	Prihodi od prodaje nematerialne imovine (AOP 296 do 301)	295		
7121	Patenti	296		
7122	Koncesije	297		
7123	Licence	298		
7124	Ostala prava	299		
		300		

7125	Goodwill			
7126	Ostala nematerijalna imovina	301		
72	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (AOP 303+308+317+322+327+330)	302	0	
721	Prihodi od prodaje građevinskih objekata (AOP 304 do 307)	303	0	
7211	Stambeni objekti	304		
7212	Poslovni objekti	305		
7213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti	306		
7214	Ostali građevinski objekti	307		
722	Prihodi od prodaje postrojenja i opreme (AOP 309 do 316)	308	0	
7221	Uredska oprema i namještaj	309		
		310		

7222	Komunikacijska oprema	
7223	Oprema za održavanje i zaštitu	311
7224	Medicinska i laboratorijska oprema	312
7225	Instrumenti, uređaji i strojevi	313
7226	Sportska i glazbena oprema	314
7227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	315
7228	Vojna oprema	316
723	Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava (AOP 318 do 321)	317
7231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	318
7232	Prijevozna sredstva u željezničkom prometu	319
7233	Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu	320
		321

0

7234	Prijevozna sredstva u zračnom prometu			
724	Prihodi od prodaje knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti (AOP 323 do 326)	322	0	
7241	Knjige	323		
7242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	324		
7243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	325		
7244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	326		
725	Prihodi od prodaje višegodišnjih nasada i osnovnog stada (AOP 328+329)	327	0	
7251	Višegodišnji nasadi	328		
7252	Osnovno stado	329		
726		330	0	

	Prihodi od prodaje nematerijalne proizvedene imovine (AOP 331 do 334)			
7261	Istraživanje rudnih bogatstava	331		
7262	Ulaganja u računalne programe	332		
7263	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	333		
7264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	334		
73	Prihodi od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (AOP 336)	335	0	
731	Prihodi od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (AOP 337+338)	336	0	
7311	Plemeniti metali i drago kamenje	337		
7312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	338		
74		339	0	

	Prihodi od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine (AOP 340)			
741	Prihodi od prodaje zaliha	340		
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 342+354+387+391+393)	341	0	
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (AOP 343+347)	342	0	
411	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 344 do 346)	343	0	
4111	Zemljište	344		
4112	Rudna bogatstva	345		
4113	Ostala prirodna materijalna imovina	346		
412	Nematerijalna imovina (AOP 348 do 353)	347	0	
4121	Patenti	348		
		349		

4122	Koncesije			
4123	Licence	350		
4124	Ostala prava	351		
4125	Goodwill	352		
4126	Ostala nematerijalna imovina	353		
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 355+360+369+374+379+382)	354	0	
421	Građevinski objekti (AOP 356 do 359)	355	0	
4211	Stambeni objekti	356		
4212	Poslovni objekti	357		
4213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti	358		
4214	Ostali građevinski objekti	359		
422	Postrojenja i oprema (AOP 361 do 368)	360	0	

4221	Uredska oprema i namještaj	361
4222	Komunikacijska oprema	362
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	363
4224	Medicinska i laboratorijska oprema	364
4225	Instrumenti, uređaji i strojevi	365
4226	Sportska i glazbena oprema	366
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	367
4228	Vojna oprema	368
423	Prijevozna sredstva (AOP 370 do 373)	369
4231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	370
4232	Prijevozna sredstva u željezničkom prometu	371
4233	Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu	372

0

4234	Prijevozna sredstva u zračnom prometu	373		
424	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 375 do 378)	374	0	
4241	Knjige	375		
4242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	376		
4243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	377		
4244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	378		
425	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 380+381)	379	0	
4251	Višegodišnji nasadi	380		
4252	Osnovno stado	381		
426	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 383 do 386)	382	0	
		383		

4261	Istraživanje rudnih bogatstava			
4262	Ulaganja u računalne programe	384		
4263	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	385		
4264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	386		
43	Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (AOP 388)	387	0	
431	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 389+390)	388	0	
4311	Plemeniti metali i drago kamenje	389		
4312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	390		
44	Rashodi za nabavu proizvedene kratkotrajne imovine (AOP 392)	391	0	
441	Rashodi za nabavu zaliha	392		

45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (AOP 394 do 397)	393	0
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	394	
452	Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi	395	
453	Dodatna ulaganja na prijevoznim sredstvima	396	
454	Dodatna ulaganja za ostalu nefinancijsku imovinu	397	
VIŠAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP 289-341)	398	0	0
MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP 341-289)	399	0	0
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine – preneseni	400	

92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine – preneseni	401		
97	Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine – nenaplaćeni	402		
UKUPNI PRIHODI (AOP 001+289)	403	0	0	
UKUPNI RASHODI (AOP 281+341)	404	0	0	
UKUPAN VIŠAK PRIHODA (AOP 403-404)	405	0	0	
UKUPAN MANJAK PRIHODA (AOP 404-403)	406	0	0	
9221x, 9222x	Višak prihoda – preneseni (AOP 284+400-285-401)	407	0	
9221x, 9222x	Manjak prihoda – preneseni (AOP 285+401-284-400)	408	0	
96, 97		409	0	

	Obračunati prihodi – nenaplaćeni (AOP 286+402)			
Primici i izdaci				
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja (AOP 411+449+462+474+505)	410	0	
81	Primljeni povrati glavnice danih zajmova i depozita (AOP 412+417+420+424+425+432+437+445)	411	0	
811	Primici (povrati) glavnice zajmova danih međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama (AOP 413 do 416)	412	0	
8113	Povrat zajmova danih međunarodnim organizacijama	413		
8114	Povrat zajmova danih institucijama i tijelima EU	414		
8115	Povrat zajmova danih inozemnim vladama u EU	415		

8116	Povrat zajmova danih inozemnim vladama izvan EU	416		
812	Primici (povrati) glavnice zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima (AOP 418+419)	417	0	
8121	Povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu	418		
8122	Povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu	419		
813	Primici (povrati) glavnice zajmova danih kreditnim i ostalim finansijskim institucijama u javnom sektoru (AOP 421 do 423)	420	0	
8132	Povrat zajmova danih kreditnim institucijama u javnom sektoru	421		
8133		422		

	Povrat zajmova danih osiguravajućim društvima u javnom sektoru	
8134	Povrat zajmova danih ostalim finansijskim institucijama u javnom sektoru	423
814	Primici (povrati) glavnice zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru	424
815	Primici (povrati) glavnice zajmova danih kreditnim i ostalim finansijskim institucijama izvan javnog sektora (AOP 426 do 431)	425
8153	Povrat zajmova danih tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora	426
8154	Povrat zajmova danih tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora	427
8155		428

0

	Povrat zajmova danih ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora	
8156	Povrat zajmova danih inozemnim kreditnim institucijama	429
8157	Povrat zajmova danih inozemnim osiguravajućim društvima	430
8158	Povrat zajmova danih ostalim inozemnim financijskim institucijama	431
816	Primici (povrati) glavnice zajmova danih trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora (AOP 433 do 436)	432
8163	Povrat zajmova danih tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora	433
8164	Povrat zajmova danih tuzemnim obrtnicima	434
8165	Povrat zajmova danih inozemnim trgovačkim društvima	435
		436

0

8166	Povrat zajmova danih inozemnim obrtnicima			
817	Povrat zajmova danih drugim razinama vlasti (AOP 438 do 444)	437	0	
8171	Povrat zajmova danih državnom proračunu	438		
8172	Povrat zajmova danih županijskim proračunima	439		
8173	Povrat zajmova danih gradskim proračunima	440		
8174	Povrat zajmova danih općinskim proračunima	441		
8175	Povrat zajmova danih HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u	442		
8176	Povrat zajmova danih ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	443		
8177	Povrat zajmova danih izvanproračunskim korisnicima	444		

	županijskih, gradskih i općinskih proračuna			
818	Primici od povrata depozita i jamčevnih pologa (AOP 446 do 448)	445	0	
8181	Primici od povrata depozita od kreditnih i ostalih financijskih institucija – tuzemni	446		
8182	Primici od povrata depozita od kreditnih i ostalih financijskih institucija – inozemni	447		
8183	Primici od povrata jamčevnih pologa	448		
82	Primici od izdanih vrijednosnih papira (AOP 450+453+456+459)	449	0	
821	Trezorski zapisi (AOP 451+452)	450	0	
8211	Trezorski zapisi – tuzemni	451		
8212	Trezorski zapisi – inozemni	452		
		453	0	

822	Obveznice (AOP 454+455)			
8221	Obveznice – tuzemne	454		
8222	Obveznice – inozemne	455		
823	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 457+458)	456	0	
8231	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	457		
8232	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	458		
824	Ostali vrijednosni papiri (AOP 460+461)	459	0	
8241	Ostali vrijednosni papiri – tuzemni	460		
8242	Ostali vrijednosni papiri – inozemni	461		
83	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici (AOP 463+467+468+471)	462	0	
831	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici kreditnih i ostalih financijskih	463	0	

	institucija u javnom sektoru (AOP 464 do 466)			
8312	Dionice i udjeli u glavnici kreditnih institucija u javnom sektoru	464		
8313	Dionice i udjeli u glavnici osiguravajućih društava u javnom sektoru	465		
8314	Dionice i udjeli u glavnici ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	466		
832	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	467		
833	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 469+470)	468	0	
8331	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	469		

8332	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija	470		
834	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora (AOP 472+473)	471	0	
8341	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društva izvan javnog sektora	472		
8342	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	473		
84	Primici od zaduživanja (AOP 475+480+484+485+492+497)	474	0	
841	Primitveni krediti i zajmovi od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada (AOP 476 do 479)	475	0	
8413	Primitveni zajmovi od međunarodnih organizacija	476		
		477		

8414	Primljeni krediti i zajmovi od institucija i tijela EU	
8415	Primljeni zajmovi od inozemnih vlada u EU	478
8416	Primljeni zajmovi od inozemnih vlada izvan EU	479
842	Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru (AOP 481 do 483)	480
8422	Primljeni krediti od kreditnih institucija u javnom sektoru	481
8423	Primljeni zajmovi od osiguravajućih društava u javnom sektoru	482
8424	Primljeni zajmovi od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	483
843	Primljeni zajmovi od trgovačkih društava u javnom sektoru	484

0

844	Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih finansijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 486 do 491)	485	0	
8443	Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	486		
8444	Primljeni zajmovi od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	487		
8445	Primljeni zajmovi od ostalih tuzemnih finansijskih institucija izvan javnog sektora	488		
8446	Primljeni krediti od inozemnih kreditnih institucija	489		
8447	Primljeni zajmovi od inozemnih osiguravajućih društava	490		
8448	Primljeni zajmovi od ostalih inozemnih finansijskih institucija	491		
		492	0	

845	Primljeni zajmovi od trgovačkih društava i obrtnika izvan javnog sektora (AOP 493 do 496)			
8453	Primljeni zajmovi od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	493		
8454	Primljeni zajmovi od tuzemnih obrtnika	494		
8455	Primljeni zajmovi od inozemnih trgovačkih društava	495		
8456	Primljeni zajmovi od inozemnih obrtnika	496		
847	Primljeni zajmovi od drugih razina vlasti (AOP 498 do 504)	497		
8471	Primljeni zajmovi od državnog proračuna	498	0	
8472	Primljeni zajmovi od županijskih proračuna	499		
8473	Primljeni zajmovi od gradskih proračuna	500		

8474	Primljeni zajmovi od općinskih proračuna	501
8475	Primljeni zajmovi od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a	502
8476	Primljeni zajmovi od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	503
8477	Primljeni zajmovi od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	504
85	Primici od prodaje vrijednosnih papira iz portfelja (AOP 506+509+512+515)	505
851	Primici za komercijalne i blagajničke zapise (AOP 507+508)	506
8511	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	507
8512	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	508

0

0

852	Primici za obveznice (AOP 510+511)	509	0	
8521	Obveznice – tuzemne	510	0	
8522	Obveznice – inozemne	511		
853	Primici za opcije i druge financijske derivate (AOP 513+514)	512		
8531	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	513	0	
8532	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	514		
854	Primci za ostale vrijednosne papire (AOP 516+517)	515		
8541	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	516	0	
8542	Ostali inozemni vrijednosni papiri	517		
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (AOP 519+557+570+583+615)	518		

51	Izdaci za dane zajmove i depozite (AOP 520+525+528+532+533+540+545+553)	519	0	
511	Izdaci za dane zajmove međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama (AOP 521 do 524)	520	0	
5113	Dani zajmovi međunarodnim organizacijama	521		
5114	Dani zajmovi institucijama i tijelima EU	522		
5115	Dani zajmovi inozemnim vladama u EU	523		
5116	Dani zajmovi inozemnim vladama izvan EU	524		
512	Izdaci za dane zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima (AOP 526+527)	525	0	
5121	Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu	526		

5122	Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu	527		
513	Izdaci za dane zajmove kreditnim i ostalim finansijskim institucijama u javnom sektoru (AOP 529 do 531)	528	0	
5132	Dani zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru	529		
5133	Dani zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru	530		
5134	Dani zajmovi ostalim finansijskim institucijama u javnom sektoru	531		
514	Izdaci za dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru	532		
515	Izdaci za dane zajmove kreditnim i ostalim finansijskim institucijama izvan javnog sektora (AOP 534 do 539)	533	0	
		534		

5153	Dani zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora	
5154	Dani zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora	535
5155	Dani zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora	536
5156	Dani zajmovi inozemnim kreditnim institucijama	537
5157	Dani zajmovi inozemnim osiguravajućim društvima	538
5158	Dani zajmovi ostalim inozemnim financijskim institucijama	539
516	Izdaci za dane zajmove trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora (AOP 541 do 544)	540
5163		541

0

	Dani zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora	
5164	Dani zajmovi tuzemnim obrtnicima	542
5165	Dani zajmovi inozemnim trgovačkim društvima	543
5166	Dani zajmovi inozemnim obrtnicima	544
517	Dani zajmovi drugim razinama vlasti (AOP 546 do 552)	545
5171	Dani zajmovi državnom proračunu	546
5172	Dani zajmovi županijskim proračunima	547
5173	Dani zajmovi gradskim proračunima	548
5174	Dani zajmovi općinskim proračunima	549
5175	Dani zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u	550
5176	Dani zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	551

0

5177	Dani zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	552		
518	Izdaci za depozite i jamčevne pologe (AOP 554 do 556)	553	0	
5181	Izdaci za depozite u kreditnim i ostalim financijskim institucijama – tuzemni	554		
5182	Izdaci za depozite u kreditnim i ostalim financijskim institucijama – inozemni	555		
5183	Izdaci za jamčevne pologe	556		
52	Izdaci za ulaganja u vrijednosne papire (AOP 558+561+564+567)	557	0	
521	Izdaci za komercijalne i blagajničke zapise (AOP 559+560)	558	0	
5211	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	559		
		560		

5212	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni			
522	Izdaci za obveznice (AOP 562+563)	561	0	
5221	Obveznice – tuzemne	562		
5222	Obveznice – inozemne	563		
523	Izdaci za opcije i druge financijske derivate (AOP 565+566)	564	0	
5231	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	565		
5232	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	566		
524	Izdaci za ostale vrijednosne papire (AOP 568+569)	567	0	
5241	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	568		
5242	Ostali inozemni vrijednosni papiri	569		
53	Izdaci za dionice i udjele u glavnici (AOP 571+575+577+580)	570	0	

531	Dionice i udjeli u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru (AOP 572 do 574)	571	0	
5312	Dionice i udjeli u glavnici kreditnih institucija u javnom sektoru	572		
5313	Dionice i udjeli u glavnici osiguravajućih društava u javnom sektoru	573		
5314	Dionice i udjeli u glavnici ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	574		
532	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru (AOP 576)	575	0	
5321	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	576		
533		577	0	

	Dionice i udjeli u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 578+579)			
5331	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	578	0	
5332	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija	579		
534	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora (AOP 581+582)	580		
5341	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	581	0	
5342	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	582		
54	Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova (AOP 584+589+593+595+602+607)	583		

541	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada (AOP 585 do 588)	584	0	
5413	Otplata glavnice primljenih zajmova od međunarodnih organizacija	585		
5414	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od institucija i tijela EU	586		
5415	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada u EU	587		
5416	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada izvan EU	588		
542	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru (AOP 590 do 592)	589	0	
5422		590		

	Otplata glavnice primljenih kredita od kreditnih institucija u javnom sektoru			
5423	Otplata glavnice primljenih zajmova od osiguravajućih društava u javnom sektoru	591		
5424	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	592		
543	Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovačkih društava u javnom sektoru (AOP 594)	593	0	
5431	Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovačkih društava u javnom sektoru	594		
544	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 596 do 601)	595	0	
5443		596		

	Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora		
5444	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	597	
5445	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	598	
5446	Otplata glavnice primljenih kredita od inozemnih kreditnih institucija	599	
5447	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih osiguravajućih društava	600	
5448	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih inozemnih financijskih institucija	601	
545	Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovačkih društava i obrtnika izvan javnog sektora (AOP 603 do 606)	602	0

5453	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	603
5454	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih obrtnika	604
5455	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih trgovačkih društava	605
5456	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih obrtnika	606
547	Otplata glavnice primljenih zajmova od drugih razina vlasti (AOP 608 do 614)	607
5471	Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna	608
5472	Otplata glavnice primljenih zajmova od županijskih proračuna	609

0

5473	Otplata glavnice primljenih zajmova od gradskih proračuna	610		
5474	Otplata glavnice primljenih zajmova od općinskih proračuna	611		
5475	Otplata glavnice primljenih zajmova od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a	612		
5476	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	613		
5477	Otplata glavnice primljenih zajmova od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	614		
55	Izdaci za otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire (AOP 616+619+622)	615	0	
551		616	0	

	Izdaci za otplatu glavnice za izdane trezorske zapise (AOP 617+618)			
5511	Izdaci za otplatu glavnice za izdane trezorske zapise u zemlji	617		
5512	Izdaci za otplatu glavnice za izdane trezorske zapise u inozemstvu	618		
552	Izdaci za otplatu glavnice za izdane obveznice (AOP 620+621)	619	0	
5521	Izdaci za otplatu glavnice za izdane obveznice u zemlji	620		
5522	Izdaci za otplatu glavnice za izdane obveznice u inozemstvu	621		
553	Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire (AOP 623+624)	622	0	
5531	Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire u zemlji	623		

5532	Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire u inozemstvu	624	
VIŠAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I OBVEZA (AOP 410-518)	625	0	0
MANJAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I OBVEZA (AOP 518-410)	626	0	0
92213	Višak primitaka od financijske imovine – preneseni	627	
92223	Manjak primitaka od financijske imovine – preneseni	628	
UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 403+410)	629	0	0
	630	0	0

UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 404+518)				
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 629-630)	631	0	0	
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 630-629)	632	0	0	
9221-9222	Višak prihoda i primitaka – preneseni (AOP 407-408+627-628)	633	0	
9222-9221	Manjak prihoda i primitaka – preneseni (AOP 408-407+628-627)	634	0	
Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 631+633-632-634)	635	0	0	
	636	0	0	

Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 632+634-631-633)			
19	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	637	
Obvezni analitički podaci			
11	Stanje novčanih sredstava na početku izvještajnog razdoblja	638	
11-dugov.	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	639	
11-potraž.	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	640	
11	Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja (638+639-640)	641	0
	642		

Prosječan broj zaposlenih u tijelima na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj)		
Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	643	
Prosječan broj zaposlenih u tijelima na osnovi sati rada (cijeli broj)	644	
Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	645	
dio 611		646

	Ostvareni prihodi iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije	
61315	Porez na korištenje javnih površina	647
61451	Porez na cestovna motorna vozila	648
61453	Porez na tvrtku odnosno naziv tvrtke	649
63311	Tekuće pomoći iz državnog proračuna	650
63312	Tekuće pomoći iz županijskih proračuna	651
63313	Tekuće pomoći iz gradskih proračuna	652
63314	Tekuće pomoći iz općinskih proračuna	653
63321	Kapitalne pomoći iz državnog proračuna	654
63322	Kapitalne pomoći iz županijskih proračuna	655
63323	Kapitalne pomoći iz gradskih proračuna	656
63324	Kapitalne pomoći iz općinskih proračuna	657

63414	Tekuće pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a	658
63415	Tekuće pomoći od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	659
63416	Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	660
63424	Kapitalne pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a	661
63425	Kapitalne pomoći od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	662
63426	Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	663
63612	Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S	664

63613	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna JLP(R)S koji im nije nadležan	665
63622	Kapitalne pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S	666
63623	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna JLP(R)S koji im nije nadležan	667
63811	Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	668
63812	Tekuće pomoći iz proračuna JLP(R)S temeljem prijenosa EU sredstava	669
63813	Tekuće pomoći od proračunskog korisnika drugog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	670
63814		671

	Tekuće pomoći od izvanproračunskog korisnika temeljem prijenosa EU sredstava	
63821	Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	672
63822	Kapitalne pomoći iz proračuna JLP(R)S temeljem prijenosa EU sredstava	673
63823	Kapitalne pomoći od proračunskog korisnika drugog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	674
63824	Kapitalne pomoći od izvanproračunskog korisnika temeljem prijenosa EU sredstava	675
64191	Premije na izdane vrijednosne papire	676
64371	Prihodi od kamata na dane zajmove državnom proračunu	677
64372	Prihodi od kamata na dane zajmove županijskim proračunima	678

64373	Prihodi od kamata na dane zajmove gradskim proračunima	679
64374	Prihodi od kamata na dane zajmove općinskim proračunima	680
64375	Prihodi od kamata na dane zajmove HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u	681
64376	Prihodi od kamata na dane zajmove ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	682
64377	Prihodi od kamata na dane zajmove izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	683
65264	Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično	684
65265	Dopunsko zdravstveno osiguranje	685
65267	Prihodi s naslova osiguranja, refundacije štete i totalne štete	686

31214	Otpremnine	687
31215	Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj	688
32121	Naknade za prijevoz na posao i s posla	689
32351	Zakupnine za zemljišta	690
32361	Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika	691
32371	Autorski honorari	692
32372	Ugovori o djelu	693
32377	Usluge agencija, studentskog servisa (prijepisi, prijevodi i drugo)	694
32398	Naknada za energetske usluge	695
32911	Naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća	696
		697

32923	Premije osiguranja zaposlenih	
34111	Kamate za izdane trezorske zapise u zemlji	698
34112	Kamate za izdane trezorske zapise u inozemstvu	699
34121	Kamate za izdane mjenice u domaćoj valuti	700
34122	Kamate za izdane mjenice u stranoj valuti	701
34131	Kamate za izdane obveznice u zemlji	702
34132	Kamate za izdane obveznice u inozemstvu	703
34191	Kamate za ostale vrijednosne papire u zemlji	704
34192	Kamate za ostale vrijednosne papire u inozemstvu	705
34213	Kamate za primljene zajmove od međunarodnih organizacija	706
34214		707

	Kamate za primljene kredite i zajmove od institucija i tijela EU	
34215	Kamate za primljene zajmove od inozemnih vlada u EU	708
34216	Kamate za primljene zajmove od inozemnih vlada izvan EU	709
34222	Kamate za primljene kredite od kreditnih institucija u javnom sektoru	710
34223	Kamate za primljene zajmove od osiguravajućih društava u javnom sektoru	711
34224	Kamate za primljene zajmove od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	712
34233	Kamate za primljene kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	713
34234		714

	Kamate za primljene zajmove od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	
34235	Kamate za primljene zajmove od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	715
34236	Kamate za primljene kredite od inozemnih kreditnih institucija	716
34237	Kamate za primljene zajmove od inozemnih osiguravajućih društava	717
34238	Kamate za primljene zajmove od ostalih inozemnih financijskih institucija	718
34273	Kamate za primljene zajmove od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	719
34274	Kamate za primljene zajmove od tuzemnih obrtnika	720
34275		721

	Kamate za primljene zajmove od inozemnih trgovačkih društava	
34281	Kamate za primljene zajmove od državnog proračuna	722
34282	Kamate za primljene zajmove od županijskih proračuna	723
34283	Kamate za primljene zajmove od gradskih proračuna	724
34284	Kamate za primljene zajmove od općinskih proračuna	725
34285	Kamate za primljene zajmove od HZMO-a, HZZ-a, HZZO-a	726
34286	Kamate za primljene zajmove od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	727
34287	Kamate za primljene zajmove od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	728
34341	Diskont na izdane vrijednosne papire	729

35231	Subvencije poljoprivrednicima	730
35232	Subvencije obrtnicima	731
36313	Tekuće pomoći državnom proračunu	732
36314	Tekuće pomoći županijskim proračunima	733
36315	Tekuće pomoći gradskim proračunima	734
36316	Tekuće pomoći općinskim proračunima	735
36317	Tekuće pomoći HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u	736
36318	Tekuće pomoći ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	737
36319	Tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	738
36323	Kapitalne pomoći državnom proračunu	739
		740

36324	Kapitalne pomoći županijskim proračunima	
36325	Kapitalne pomoći gradskim proračunima	741
36326	Kapitalne pomoći općinskim proračunima	742
36327	Kapitalne pomoći HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u	743
36328	Kapitalne pomoći ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	744
36329	Kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	745
36811	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU	746
36812	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima županijskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	747

36813	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima gradskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	748
36814	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima općinskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	749
36815	Tekuće pomoći županijskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava	750
36816	Tekuće pomoći gradskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava	751
36817	Tekuće pomoći općinskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava	752
36818	Tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	753
36819		754

	Tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	
36821	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU	755
36822	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima županijskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	756
36823	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima gradskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	757
36824	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima općinskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	758
36825	Kapitalne pomoći županijskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava	759
36826		760

	Kapitalne pomoći gradskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava	
36827	Kapitalne pomoći općinskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava	761
36828	Kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	762
36829	Kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	763
37131	Naknade za bolest i invaliditet	764
37132	Naknade za zdravstvenu zaštitu u inozemstvu	765
37139	Ostale naknade na temelju osiguranja u novcu	766
37141	Medicinske (zdravstvene) usluge	767
37143	Farmaceutski proizvodi	768

37144	Pomoć i njega u kući	769
37149	Ostale naknade na temelju osiguranja u naravi	770
37211	Naknade za dječji doplatak	771
37212	Pomoć obiteljima i kućanstvima	772
37213	Pomoć osobama s invaliditetom	773
37214	Naknade za mirovine i dodatke – posebni propis	774
37215	Stipendije i školarine	775
37216	Naknade za pomoć bivšim političkim zatvorenicima i neosnovano pritvorenim osobama	776
37217	Porodiljne naknade i oprema za novorođenčad	777
37218	Pomoć nezaposlenim osobama	778
37219	Ostale naknade iz proračuna u novcu	779

37221	Sufinanciranje cijene prijevoza	780
37222	Pomoć i njega u kući	781
37223	Stanovanje	782
37224	Prehrana	783
37229	Ostale naknade iz proračuna u naravi	784
38117	Tekuće donacije građanima i kućanstvima	785
38612	Kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru	786
38613	Kapitalne pomoći kreditnim institucijama u javnom sektoru	787
38614	Kapitalne pomoći osiguravajućim društvima u javnom sektoru	788
38615	Kapitalne pomoći ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru	789

38622	Kapitalne pomoći trgovačkim društvima izvan javnog sektora	790
38623	Kapitalne pomoći kreditnim institucijama izvan javnog sektora	791
38624	Kapitalne pomoći osiguravajućim društvima izvan javnog sektora	792
38625	Kapitalne pomoći ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora	793
38626	Kapitalne pomoći zadrugama	794
38631	Kapitalne pomoći poljoprivrednicima	795
38632	Kapitalne pomoći obrtnicima	796
38641	Kapitalne pomoći subjektima u javnom sektoru iz EU sredstava	797
38642		798

	Kapitalne pomoći subjektima izvan javnog sektora iz EU sredstava	
81212	Povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu – dugoročni	799
81213	Povrat danih zajmova neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima	800
81322	Povrat zajmova danih kreditnim institucijama u javnom sektoru – dugoročni	801
81323	Povrat danih zajmova kreditnim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	802
81332	Povrat zajmova danih osiguravajućim društvima u javnom sektoru – dugoročni	803
81333		804

	Povrat danih zajmova osiguravajućim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	
81342	Povrat zajmova danih ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru – dugoročni	805
81343	Povrat danih zajmova ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	806
81411	Povrat zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru – kratkoročni	807
81412	Povrat zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru – dugoročni	808
81413	Povrat danih zajmova trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	809
81532		810

	Povrat zajmova danih tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora – dugoročni	
81533	Povrat danih zajmova tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	811
81542	Povrat zajmova danih tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora – dugoročni	812
81543	Povrat danih zajmova tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	813
81552	Povrat zajmova danih ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora – dugoročni	814
81553	Povrat danih zajmova ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	815
81631		816

	Povrat zajmova danih tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora – kratkoročni	
81632	Povrat zajmova danih tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora – dugoročni	817
81633	Povrat danih zajmova tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	818
81641	Povrat zajmova danih tuzemnim obrtnicima – kratkoročni	819
81642	Povrat zajmova danih tuzemnim obrtnicima – dugoročni	820
81643	Povrat danih zajmova tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima	821
81711	Povrat zajmova danih državnom proračunu – kratkoročni	822
81712	Povrat zajmova danih državnom proračunu – dugoročni	823
81721		824

	Povrat zajmova danih županijskim proračunima – kratkoročni	
81722	Povrat zajmova danih županijskim proračunima – dugoročni	825
81723	Povrat danih zajmova županijskim proračunima po protestiranim jamstvima	826
81731	Povrat zajmova danih gradskim proračunima – kratkoročni	827
81732	Povrat zajmova danih gradskim proračunima – dugoročni	828
81733	Povrat danih zajmova gradskim proračunima po protestiranim jamstvima	829
81741	Povrat zajmova danih općinskim proračunima – kratkoročni	830
81742	Povrat zajmova danih općinskim proračunima – dugoročni	831

81743	Povrat danih zajmova općinskim proračunima po protestiranim jamstvima	832
81751	Povrat zajmova danih HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u – kratkoročni	833
81752	Povrat zajmova danih HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u – dugoročni	834
81753	Povrat danih zajmova HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u po protestiranim jamstvima	835
81761	Povrat zajmova danih ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna – kratkoročni	836
81762	Povrat zajmova danih ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna – dugoročni	837
81763	Povrat danih zajmova ostalim izvanproračunskim korisnicima	838

	državnog proračuna po protestiranim jamstvima	
81771	Povrat zajmova danih izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna – kratkoročni	839
81772	Povrat zajmova danih izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna – dugoročni	840
81773	Povrat danih zajmova izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima	841
82412	Ostali vrijednosni papiri – tuzemni – dugoročni	842
84132	Primljeni zajmovi od međunarodnih organizacija – dugoročni	843
84142	Primljeni krediti i zajmovi od institucija i tijela EU – dugoročni	844

84152	Primljeni zajmovi od inozemnih vlada u EU – dugoročni	845
84162	Primljeni zajmovi od inozemnih vlada izvan EU – dugoročni	846
84221	Primljeni krediti od kreditnih institucija u javnom sektoru – kratkoročni	847
84222	Primljeni krediti od kreditnih institucija u javnom sektoru – dugoročni	848
84223	Primljeni financijski leasing od kreditnih institucija u javnom sektoru	849
84232	Primljeni zajmovi od osiguravajućih društava u javnom sektoru – dugoročni	850
84242	Primljeni zajmovi od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru – dugoročni	851
84243		852

	Primljeni financijski leasing od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	
84312	Primljeni zajmovi od trgovačkih društava u javnom sektoru – dugoročni	853
84431	Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora – kratkoročni	854
84432	Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora – dugoročni	855
84433	Primljeni financijski leasing od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	856
84442	Primljeni zajmovi od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora – dugoročni	857
84452		858

	Primljeni zajmovi od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora – dugoročni	
84453	Primljeni financijski leasing od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	859
84461	Primljeni krediti od inozemnih kreditnih institucija – kratkoročni	860
84462	Primljeni krediti od inozemnih kreditnih institucija – dugoročni	861
84463	Primljeni financijski leasing od inozemnih kreditnih institucija	862
84472	Primljeni zajmovi od inozemnih osiguravajućih društava – dugoročni	863
84482	Primljeni zajmovi od ostalih inozemnih financijskih institucija – dugoročni	864
84483		865

	Primljeni financijski leasing od ostalih inozemnih financijskih institucija	
84532	Primljeni zajmovi od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora – dugoročni	866
84542	Primljeni zajmovi od tuzemnih obrtnika – dugoročni	867
84552	Primljeni zajmovi od inozemnih trgovačkih društava – dugoročni	868
84711	Primljeni zajmovi od državnog proračuna – kratkoročni	869
84712	Primljeni zajmovi od državnog proračuna – dugoročni	870
84721	Primljeni zajmovi od županijskih proračuna – kratkoročni	871
84722	Primljeni zajmovi od županijskih proračuna – dugoročni	872
84731		873

	Primljeni zajmovi od gradskih proračuna – kratkoročni	
84732	Primljeni zajmovi od gradskih proračuna – dugoročni	874
84741	Primljeni zajmovi od općinskih proračuna – kratkoročni	875
84742	Primljeni zajmovi od općinskih proračuna – dugoročni	876
84751	Primljeni zajmovi od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a – kratkoročni	877
84752	Primljeni zajmovi od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a – dugoročni	878
84761	Primljeni zajmovi od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna – kratkoročni	879
84762	Primljeni zajmovi od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna – dugoročni	880
84771		881

	Primljeni zajmovi od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna – kratkoročni	
84772	Primljeni zajmovi od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna – dugoročni	882
85412	Ostali tuzemni vrijednosni papiri – dugoročni	883
51212	Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu – dugoročni	884
51213	Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima	885
51322	Dani zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru – dugoročni	886
51323	Dani zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	887

51332	Dani zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru – dugoročni	888
51333	Dani zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	889
51342	Dani zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru – dugoročni	890
51343	Dani zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	891
51411	Dani zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru – kratkoročni	892
51412	Dani zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru – dugoročni	893
51413		894

	Dani zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	
51532	Dani zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora – dugoročni	895
51533	Dani zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	896
51542	Dani zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora – dugoročni	897
51543	Dani zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	898
51552	Dani zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora – dugoročni	899
51553		900

	Dani zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	
51631	Dani zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora – kratkoročni	901
51632	Dani zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora – dugoročni	902
51633	Dani zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	903
51641	Dani zajmovi tuzemnim obrtnicima – kratkoročni	904
51642	Dani zajmovi tuzemnim obrtnicima – dugoročni	905
51643	Dani zajmovi tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima	906
51711	Dani zajmovi državnom proračunu – kratkoročni	907

51712	Dani zajmovi državnem proračunu – dugoročni	908
51721	Dani zajmovi županijskim proračunima – kratkoročni	909
51722	Dani zajmovi županijskim proračunima – dugoročni	910
51723	Dani zajmovi županijskim proračunima po protestiranim jamstvima	911
51731	Dani zajmovi gradskim proračunima – kratkoročni	912
51732	Dani zajmovi gradskim proračunima – dugoročni	913
51733	Dani zajmovi gradskim proračunima po protestiranim jamstvima	914
51741	Dani zajmovi općinskim proračunima – kratkoročni	915
51742	Dani zajmovi općinskim proračunima – dugoročni	916
		917

51743	Dani zajmovi općinskim proračunima po protestiranim jamstvima	
51751	Dani zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u – kratkoročni	918
51752	Dani zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u – dugoročni	919
51753	Dani zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u po protestiranim jamstvima	920
51761	Dani zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna – kratkoročni	921
51762	Dani zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna – dugoročni	922
51763	Dani zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima	923
		924

51771	Dani zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna – kratkoročni	
51772	Dani zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna – dugoročni	925
51773	Dani zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima	926
54132	Otplata glavnice primljenih zajmova od međunarodnih organizacija – dugoročnih	927
54142	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od institucija i tijela EU – dugoročnih	928
54152	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada u EU – dugoročnih	929
54162		930

	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada izvan EU – dugoročnih	
54221	Otplata glavnice primljenih kredita od kreditnih institucija u javnom sektoru – kratkoročnih	931
54222	Otplata glavnice primljenih kredita od kreditnih institucija u javnom sektoru – dugoročnih	932
54223	Otplata glavnice po financijskom leasingu od kreditnih institucija u javnom sektoru	933
54232	Otplata glavnice primljenih zajmova od osiguravajućih društava u javnom sektoru – dugoročnih	934
54242	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru – dugoročnih	935
54243		936

	Otplata glavnice po financijskom leasingu od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	
54312	Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovačkih društava u javnom sektoru – dugoročnih	937
54431	Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora – kratkoročnih	938
54432	Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora – dugoročnih	939
54433	Otplata glavnice po financijskom leasingu od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	940
54442	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora – dugoročnih	941
54452		942

	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih tuzemnih finansijskih institucija izvan javnog sektora – dugoročnih	
54453	Otplata glavnice po finansijskom leasingu od ostalih tuzemnih finansijskih institucija izvan javnog sektora	943
54461	Otplata glavnice primljenih kredita od inozemnih kreditnih institucija – kratkoročnih	944
54462	Otplata glavnice primljenih kredita od inozemnih kreditnih institucija – dugoročnih	945
54463	Otplata glavnice po finansijskom leasingu od inozemnih kreditnih institucija	946
54472	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih osiguravajućih društava – dugoročnih	947
54482		948

	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih inozemnih financijskih institucija – dugoročnih	
54483	Otplata glavnice primljenog financijskog leasinga od ostalih inozemnih financijskih institucija	949
54532	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora – dugoročnih	950
54542	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih obrtnika – dugoročnih	951
54552	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih trgovačkih društava – dugoročnih	952
54711	Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna – kratkoročnih	953
54712	Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna – dugoročnih	954

54721	Otplata glavnice primljenih zajmova od županijskih proračuna – kratkoročnih	955
54722	Otplata glavnice primljenih zajmova od županijskih proračuna – dugoročnih	956
54731	Otplata glavnice primljenih zajmova od gradskih proračuna – kratkoročnih	957
54732	Otplata glavnice primljenih zajmova od gradskih proračuna – dugoročnih	958
54741	Otplata glavnice primljenih zajmova od općinskih proračuna – kratkoročnih	959
54742	Otplata glavnice primljenih zajmova od općinskih proračuna – dugoročnih	960
54751	Otplata glavnice primljenih zajmova od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a – kratkoročnih	961

54752	Otplata glavnice primljenih zajmova od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a – dugoročnih	962
54761	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna – kratkoročnih	963
54762	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna – dugoročnih	964
54771	Otplata glavnice primljenih zajmova od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna – kratkoročnih	965
54772	Otplata glavnice primljenih zajmova od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna – dugoročnih	966
55312	Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire u zemlji – dugoročne	967

Obvezni dodatni podaci

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja
1	2	3	4
26224, 26233, 26244, 26314	Obveze za zajmove po faktoringu od kreditnih institucija, osiguravajućih društava, financijskih institucija i trgovačkih društava u javnom sektoru	968	
26243	Obveze za financijski leasing od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	969	
26453	Obveze za financijski leasing od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	970	
26454	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	971	
		972	

26463	Obveze za financijski leasing od inozemnih kreditnih institucija	
26464, 26473, 26484, 26554, 26564	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih kreditnih institucija, inozemnih osiguravajućih društava, ostalih inozemnih financijskih institucija, inozemnih trgovačkih društava i inozemnih obrtnika	973
26483	Obveze za financijski leasing od ostalih inozemnih financijskih institucija	974
26534	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	975

Mjesto: _____ datum: _____

Osoba za kontaktiranje: _____

Telefon za kontakt: _____

Odgovorna osoba: _____

Odgovorna osoba (potpis) _____

M.P. _____

IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

za razdoblje:

Naziv
obveznika:

RKP broj:

Matični broj:

OIB:

Šifra djelatnosti:

Razina:

Razdjel:

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Iznos
1	2	3	4
Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 036 iz Izvještaja o obvezama za prethodnu godinu)	001		
Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (AOP 003+004+012+013)	002	0	
Međusobne obveze proračunskih korisnika	003		
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 005 do 011)	004	0

231	Obveze za zaposlene	005
232	Obveze za materijalne rashode	006
234	Obveze za financijske rashode	007
235	Obveze za subvencije	008
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	009
238	Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	010
239	Ostale tekuće obveze	011
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	012
dio 25, 26		

	Obveze za finansijsku imovinu (AOP 014 do 018)	013	0
251, 253	Obveze za čekove i mjenice	014	
254	Obveze za obveznice	015	
256	Obveze za ostale vrijednosne papire	016	
262, 263, 2643, 2644, 2645, 2653, 2654, 267	Obveze za tuzemne kredite i zajmove	017	
261, 2646, 2647, 2648, 2655, 2656	Obveze za inozemne kredite i zajmove	018	
Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (AOP 020+021+029+030)	019	0	
Međusobne obveze proračunskih korisnika	020		

23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 022 do 028)	021	0
231	Obveze za zaposlene	022	
232	Obveze za materijalne rashode	023	
234	Obveze za financijske rashode	024	
235	Obveze za subvencije	025	
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	026	
238	Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	027	
239	Ostale tekuće obveze	028	

24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	029
dio 25, 26	Obveze za financijsku imovinu (AOP 031 do 035)	030
251, 253	Obveze za čekove i mjenice	031
254	Obveze za obveznice	032
256	Obveze za ostale vrijednosne papire	033
262, 263, 2643, 2644, 2645, 2653, 2654, 267	Obveze za tuzemne kredite i zajmove	034
261, 2646, 2647, 2648, 2655, 2656	Obveze za inozemne kredite i zajmove	035
Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-019) i (AOP 037+090)	036	0

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 038+043+079+084)	037	0	
Međusobne obveze proračunskih korisnika (AOP 039 do 042)	038	0	
a) Prekoračenje 1 do 60 dana	039		
b) Prekoračenje 61 do 180 dana	040		
c) Prekoračenje 181 do 360 dana	041		
d) Prekoračenje preko 360 dana	042		
23	Ukupno obveze za rashode poslovanja (AOP 044+049+054+059+064+069+074)	043	0
231	Obveze za zaposlene (AOP 045 do 048)	044	0

a) Prekoračenje 1 do 60 dana	045		
b) Prekoračenje 61 do 180 dana	046		
c) Prekoračenje 181 do 360 dana	047		
d) Prekoračenje preko 360 dana	048		
232	Obveze za materijalne rashode (AOP 050 do 053)	049	0
a) Prekoračenje 1 do 60 dana	050		
b) Prekoračenje 61 do 180 dana	051		
c) Prekoračenje 181 do 360 dana	052		

d) Prekoračenje preko 360 dana	053		
234	Obveze za financijske rashode (AOP 055 do 058)	054	0
a) Prekoračenje 1 do 60 dana	055		
b) Prekoračenje 61 do 180 dana	056		
c) Prekoračenje 181 do 360 dana	057		
d) Prekoračenje preko 360 dana	058		
235	Obveze za subvencije (AOP 060 do 063)	059	0
a) Prekoračenje 1 do 60 dana	060		
b) Prekoračenje 61 do 180 dana			

	061		
c) Prekoračenje 181 do 360 dana	062		
d) Prekoračenje preko 360 dana	063		
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima (AOP 065 do 068)	064	0
a) Prekoračenje 1 do 60 dana	065		
b) Prekoračenje 61 do 180 dana	066		
c) Prekoračenje 181 do 360 dana	067		
d) Prekoračenje preko 360 dana	068		
238	Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći (AOP 070 do 073)	069	0

a) Prekoračenje 1 do 60 dana	070		
b) Prekoračenje 61 do 180 dana	071		
c) Prekoračenje 181 do 360 dana	072		
d) Prekoračenje preko 360 dana	073		
239	Ostale tekuće obveze (AOP 075 do 078)	074	0
a) Prekoračenje 1 do 60 dana	075		
b) Prekoračenje 61 do 180 dana	076		
c) Prekoračenje 181 do 360 dana	077		
d) Prekoračenje preko 360 dana			

	078		
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine (AOP 080 do 083)	079	0
a) Prekoračenje 1 do 60 dana	080		
b) Prekoračenje 61 do 180 dana	081		
c) Prekoračenje 181 do 360 dana	082		
d) Prekoračenje preko 360 dana	083		
dio 25, 26	Obveze za financijsku imovinu (AOP 085 do 089)	084	0
251, 253	Obveze za čekove i mjenice	085	
254	Obveze za obveznice		

		086
256	Obveze za ostale vrijednosne papire	087
262, 263, 2643, 2644, 2645, 2653, 2654, 267	Obveze za tuzemne kredite i zajmove	088
261, 2646, 2647, 2648, 2655, 2656	Obveze za inozemne kredite i zajmove	089
Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 091 do 094)	090	0
Međusobne obveze proračunskih korisnika	091	
23	Obveze za rashode poslovanja	092
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	093
dio 25, 26	Obveze za financijsku imovinu	

Mjesto: _____ datum: _____

Osoba za kontaktiranje: _____

Telefon za kontakt: _____

Odgovorna osoba: _____

Odgovorna osoba (potpis) _____

M.P. _____

TEKST KOJI NIJE UŠAO U PROČIŠĆENI TEKST

PRAVILNIK O IZMJENAMA PRAVILNIKA O FINACIJSKOM IZVJEŠTAVANJU U PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU

(„Narodne novine“, broj 112/18 od 14.12.2018.)

Članak 1.

(2) Tablice obveznih Bilješki iz članka 14. stavka 2. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (»Narodne novine«, broj 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17) koje su se nalazile u prilogu, brišu se i više nisu njegov sastavni dio.

Članak 2.

(2) Obrazac: UDJ iz članka 17. stavka 2. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (»Narodne novine«, broj 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17) koji se nalazio u prilogu, briše se i više nije njegov sastavni dio.

Članak 3.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u »Narodnim novinama«.

TEKST KOJI NIJE UŠAO U PROČIŠĆENI TEKST

PRAVILNIK O IZMJENAMA PRAVILNIKA O FINACIJSKOM IZVJEŠTAVANJU U PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU

(„Narodne novine“, broj 126/19 od 24.12.2019.)

Članak 1.

(1) U Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (»Narodne novine«, broj 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18) obrazac iz članka 5. stavka 1. podstavka 1. BIL zamjenjuju se novim obrascem BIL.

(2) Obrazac iz stavka 1. ovoga članka sastavni je dio ovog Pravilnika i objavit će se uz ovaj Pravilnik.

Članak 2.

Prvi financijski izvještaji na obrascu iz članka 1. ovoga Pravilnika predavat će se za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine.

Članak 3.

Ovaj Pravilnik objavit će se u »Narodnim novinama«, a stupa na snagu 1. siječnja 2020. godine.

OBRAZAC: BIL

BILANCA					
na dan	RKP broj				
Naziv obveznika	Matični broj				
OIB					
Razina:					
Razdjel					
Šifra djelatnosti:					

Račun iz rač. plana	Opis stavke	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
---------------------	-------------	-----	--------------------	---------------------	--------------

1	2	3	4	5	6
IMOVINA (AOP 002+063)	001	0	0	-	
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058)	002	0	0	-
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+005-006)	003	0	0	-
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva	004	-		
012	Nematerijalna imovina	005	-		
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	006	-		
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 008+014+024+030+036+040)	007	0	0	-
021 i 02921	Građevinski objekti (AOP 009 do 012 – 013)	008	0	0	-
0211	Stambeni objekti	009	-		
0212	Poslovni objekti	010	-		
0213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti	011	-		
0214	Ostali građevinski objekti	012	-		
02921	Ispravak vrijednosti građevinskih objekata	013	-		
022 i 02922	Postrojenja i oprema (AOP 015 do 022 – 023)	014	0	0	-
0221	Uredska oprema i namještaj	015	-		
0222	Komunikacijska oprema	016	-		
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	017	-		
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	018	-		
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	019	-		

0226	Sportska i glazbena oprema	020	-		
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	021	-		
0228	Vojna oprema	022	-		
02922	Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	023	-		
023 i 02923	Prijevozna sredstva (AOP 025 do 028 – 029)	024	0	0	-
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	025	-		
0232	Prijevozna sredstva u željezničkom prometu	026	-		
0233	Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu	027	-		
0234	Prijevozna sredstva u zračnom prometu	028	-		
02923	Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava	029	-		
024 i 02924	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 031 do 034 – 035)	030	0	0	-
0241	Knjige	031	-		
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	032	-		
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	033	-		
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	034	-		
02924	Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti	035	-		
025 i 02925	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 037+038-039)	036	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	037	-		

0252	Osnovno stado	038	-		
02925	Ispravak vrijednosti višegodišnjih nasada i osnovnog stada	039	-		
026 i 02926	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 041 do 044 – 045)	040	0	0	-
0261	Istraživanje rudnih bogatstava	041	-		
0262	Ulaganja u računalne programe	042	-		
0263	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	043	-		
0264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	044	-		
02926	Ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine	045	-		
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	046	-		
04	Sitni inventar (AOP 048+049-050)	047	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	048	-		
042	Sitni inventar u upotrebi	049	-		
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	050	-		
05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (AOP 052 do 057)	051	0	0	-
051	Građevinski objekti u pripremi	052	-		
052	Postrojenja i oprema u pripremi	053	-		
053	Prijevozna sredstva u pripremi	054	-		
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	055	-		
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	056	-		
056	Ostala nefinancijska dugotrajna imovina u pripremi	057	-		

06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 059 do 062)	058	0	0	-
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti	059	-		
062	Proizvodnja i proizvodi	060	-		
063	Zalihe vojnih sredstava za jednokratnu upotrebu	061	-		
064	Roba za daljnju prodaju	062	-		
1	Financijska imovina (AOP 064+073+082+113+129+141+158+164)	063	0	0	-
11	Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072)	064	0	0	-
111	Novac u banci (AOP 066 do 069)	065	0	0	-
1111	Novac na računu kod Hrvatske narodne banke	066	-		
1112	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	067	-		
1113	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	068	-		
1114	Prijelazni račun	069	-		
112	Izdvojena novčana sredstva	070	-		
113	Novac u blagajni	071	-		
114	Vrijednosnice u blagajni	072	-		
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 074 + 077 do 081)	073	0	0	-
121	Depoziti u kreditnim i ostalim financijskim institucijama (AOP 075+076)	074	0	0	-
1211	Depoziti u tuzemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama	075	-		

1212	Depoziti u inozemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama	076	-		
122	Jamčevni polozi	077	-		
123	Potraživanja od zaposlenih	078	-		
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	079	-		
125	Ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	080	-		
129	Ostala potraživanja	081	-		
13	Potraživanja za dane zajmove (AOP 083+101-112)	082	0	0	-
Zajmovi – tuzemni (AOP 084 do 100)	083	0	0	-	
1321	Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu	084	-		
1332	Zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru	085	-		
1333	Zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru	086	-		
1334	Zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru	087	-		
1341	Zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru	088	-		
1353	Zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora	089	-		
1354	Zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora	090	-		
1355	Zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora	091	-		

1363	Zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora	092	-	
1364	Zajmovi tuzemnim obrtnicima	093	-	
1371	Zajmovi državnom proračunu	094	-	
1372	Zajmovi županijskim proračunima	095	-	
1373	Zajmovi gradskim proračunima	096	-	
1374	Zajmovi općinskim proračunima	097	-	
1375	Zajmovi HZMO-u, HZZ-u, HZZO-u	098	-	
1376	Zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	099	-	
1377	Zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	100	-	
Zajmovi – inozemni (AOP 102 do 111)	101	0	0	-
1313	Zajmovi međunarodnim organizacijama	102	-	
1314	Zajmovi institucijama i tijelima EU	103	-	
1315	Zajmovi inozemnim vladama u EU	104	-	
1316	Zajmovi inozemnim vladama izvan EU	105	-	
1322	Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu	106	-	
1356	Zajmovi inozemnim kreditnim institucijama	107	-	
1357	Zajmovi inozemnim osiguravajućim društvima	108	-	
1358	Zajmovi ostalim inozemnim financijskim institucijama	109	-	
1365	Zajmovi inozemnim trgovačkim društvima	110	-	

1366	Zajmovi inozemnim obrtnicima	111	-		
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	112	-		
14	Vrijednosni papiri (AOP 114+121-128)	113	0	0	-
Vrijednosni papiri – tuzemni (AOP 115 do 120)	114	0	0	-	
1411	Čekovi	115	-		
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi	116	-		
1431	Mjenice	117	-		
1441	Obveznice	118	-		
1451	Opcije i drugi financijski derivati	119	-		
1461	Ostali vrijednosni papiri	120	-		
Vrijednosni papiri – inozemni (AOP 122 do 127)	121	0	0	-	
1412	Čekovi	122	-		
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi	123	-		
1432	Mjenice	124	-		
1442	Obveznice	125	-		
1452	Opcije i drugi financijski derivati	126	-		
1462	Ostali vrijednosni papiri	127	-		
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	128	-		
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 130+137-140)	129	0	0	-
Dionice i udjeli u glavnici –	130	0	0	-	

tuzemni (AOP 131 do 136)					
1512	Dionice i udjeli u glavnici kreditnih institucija u javnom sektoru	131	-		
1513	Dionice i udjeli u glavnici osiguravajućih društava u javnom sektoru	132	-		
1514	Dionice i udjeli u glavnici ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	133	-		
1521	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	134	-		
1531	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	135	-		
1541	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	136	-		
Dionice i udjeli u glavnici – inozemni (AOP 138+139)	137	0	0	-	
1532	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija	138	-		
1542	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	139	-		
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	140	-		
16	Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 142 do 144 + 152 do 156-157)	141	0	0	-
161	Potraživanja za poreze	142	-		
162	Potraživanja za doprinose	143	-		

163	Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 145 do 151)	144	0	0	-
1631	Potraživanja za pomoći od inozemnih vlada	145	-		
1632	Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	146	-		
1633	Potraživanja za pomoći proračunu iz drugih proračuna	147	-		
1634	Potraživanja za pomoći od izvanproračunskih korisnika	148	-		
1635	Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije	149	-		
1636	Potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	150	-		
1638	Potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	151	-		
164	Potraživanja za prihode od imovine	152	-		
165	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	153	-		
166	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	154	-		
167	Potraživanja za prihode iz proračuna	155	-		
168	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	156	-		
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	157	-		
17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (AOP 159 do 162-163)	158	0	0	-

171	Potraživanje od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	159			
172	Potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	160			
173	Potraživanja od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti	161			
174	Potraživanja od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine	162			
179	Ispravak vrijednosti potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu	163			
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 165 do 167)	164	0	0	-
191	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja	165	-		
192	Nedospjela naplata prihoda	166	-		
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	167	-		
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 169+229)	168	0	0	-	
2	Obveze (AOP 170+181+182+198+226)	169	0	0	-
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 171 do 173 + 177 do 180)	170	0	0	-
231	Obveze za zaposlene	171	-		
232	Obveze za materijalne rashode	172	-		
234	Obveze za financijske rashode (AOP 174 do 176)	173	0	0	-
2341	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	174	-		
2342	Obveze za kamate na primljene kredite i zajmove	175	-		

2343	Obveze za ostale financijske rashode	176	-		
235	Obveze za subvencije	177	-		
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	178	-		
238	Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	179	-		
239	Ostale tekuće obveze	180	-		
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	181	-		
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 183+190-197)	182	0	0	-
Obveze za vrijednosne papire – tuzemne (AOP 184 do 189)	183	0	0	-	
2511	Obveze za čekove	184	-		
2521	Obveze za trezorske zapise	185	-		
2531	Obveze za mjenice	186	-		
2541	Obveze za obveznice	187	-		
2551	Obveze za opcije i druge financijske derivate	188	-		
2561	Obveze za ostale vrijednosne papire	189	-		
Obveze za vrijednosne papire – inozemne (AOP 191 do 196)	190	0	0	-	
2512	Obveze za čekove	191	-		
2522	Obveze za trezorske zapise	192	-		
2532	Obveze za mjenice	193	-		

2542	Obveze za obveznice	194	-		
2552	Obveze za opcije i druge financijske derivate	195	-		
2562	Obveze za ostale vrijednosne papire	196	-		
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	197	-		
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 199+216)	198	0	0	-
Obveze za kredite i zajmove – tuzemne (AOP 200 do 215)	199	0	0	-	
2622	Obveze za kredite od kreditnih institucija u javnom sektoru	200	-		
2623	Obveze za zajmove od osiguravajućih društava u javnom sektoru	201	-		
2624	Obveze za zajmove od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	202	-		
2631	Obveze za zajmove od trgovačkih društava u javnom sektoru	203	-		
2643	Obvez za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	204	-		
2644	Obveze za zajmove od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	205	-		
2645	Obveze za zajmove od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	206	-		
2653	Obveze za zajmove od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	207	-		

2654	Obveze za zajmove od tuzemnih obrtnika	208	-	
2671	Obveze za zajmove od državnog proračuna	209	-	
2672	Obveze za zajmove od županijskih proračuna	210	-	
2673	Obveze za zajmove od gradskih proračuna	211	-	
2674	Obveze za zajmove od općinskih proračuna	212	-	
2675	Obveze za zajmove od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a	213	-	
2676	Obveze za zajmove od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	214	-	
2677	Obveze za zajmove od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	215	-	
Obveze za kredite i zajmove – inozemne (AOP 217 do 225)	216	0	0	-
2613	Obveze za zajmove od međunarodnih organizacija	217	-	
2614	Obveze za kredite i zajmove od institucija i tijela EU	218	-	
2615	Obveze za zajmove od inozemnih vlada u EU	219	-	
2616	Obveze za zajmove od inozemnih vlada izvan EU	220	-	
2646	Obveze za kredite od inozemnih kreditnih institucija	221	-	

2647	Obveze za zajmove od inozemnih osiguravajućih društava	222	-		
2648	Obveze za zajmove od ostalih inozemnih financijskih institucija	223	-		
2655	Obveze za zajmove od inozemnih trgovačkih društava	224	-		
2656	Obveze za zajmove od inozemnih obrtnika	225	-		
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 227+228)	226	0	0	-
291	Odgođeno plaćanje rashoda	227	-		
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	228	-		
9	Vlastiti izvori (AOP 230 + 238 – 242 + 246 do 248)	229	0	0	-
91	Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (AOP 231-234)	230	0	0	-
911	Vlastiti izvori (AOP 232+233)	231	0	0	-
9111	Vlastiti izvori iz proračuna	232	-		
9112	Ostali vlastiti izvori	233	-		
912	Ispravak vlastitih izvora za obveze (AOP 235+236)	234	0	0	-
9121	Ispravak vlastitih izvora iz proračuna za obveze	235	-		
9122	Ispravak ostalih vlastitih izvora za obveze	236	-		
922	Višak/manjak prihoda (ne upisuje se podatak)	237	-		
9221	Višak prihoda (AOP 239 do 241)	238	0	0	-
92211	Višak prihoda poslovanja	239	-		
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine	240	-		
92213	Višak primitaka od financijske imovine	241	-		

9222	Manjak prihoda (AOP 243 do 245)	242	0	0	-
92221	Manjak prihoda poslovanja	243	-		
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	244	-		
92223	Manjak primitaka od financijske imovine	245	-		
96	Obračunati prihodi poslovanja	246	-		
97	Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine	247	-		
98	Rezerviranja viška prihoda	248	-		
99	Izvanbilančni zapisi (= 0)	249	0	0	-
991	Izvanbilančni zapisi – aktiva (AOP 251)	250	0	0	-
996	Izvanbilančni zapisi – pasiva	251	-		
Obvezni analitički podaci					
dio 13	Potraživanja za dane zajmove – dospjela	252	-		
dio 13	Potraživanja za dane zajmove – nedospjela	253	-		
dio 16	Potraživanja za prihode poslovanja – dospjela	254	-		
dio 16	Potraživanja za prihode poslovanja – nedospjela	255	-		
dio 17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine – dospjela	256	-		
dio 17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine – nedospjela	257	-		
12911	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	258			
12912	Potraživanja za predujmove	259			
12913	Potraživanja za dane predujmove za EU projekte	260			

12921	Ostala nespomenuta potraživanja	261	
12931	Potraživanja za prodana potraživanja (faktoring)	262	
12941	Potraživanja proračuna od proračunskih korisnika za povrat u nadležni proračun	263	
13213	Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima	264	-
13323	Zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	265	-
13333	Zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	266	
13343	Zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	267	
13413	Zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	268	
13533	Zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	269	
13543	Zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	270	
13553	Zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	271	
13633	Zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	272	
13643	Zajmovi tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima	273	

13723	Zajmovi županijskim proračunima po protestiranim jamstvima	274	
13733	Zajmovi gradskim proračunima po protestiranim jamstvima	275	
13743	Zajmovi općinskim proračunima po protestiranim jamstvima	276	
13753	Zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u po protestiranim jamstvima	277	
13763	Zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima	278	
13773	Zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima	279	
16721	Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun	280	
dio 23	Obveze za rashode poslovanja – dospjele	281	-
dio 23	Obveze za rashode poslovanja – nedospjele	282	-
dio 24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine – dospjele	283	-
dio 24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine – nedospjele	284	-
dio 25	Obveze za vrijednosne papire – dospjele	285	-
dio 25	Obveze za vrijednosne papire – nedospjele	286	-
dio 26	Obveze za kredite i zajmove – dospjele	287	-
dio 26	Obveze za kredite i zajmove – nedospjele	288	-
23951	Obveze za predujmove	289	-
23952	Obveze za depozite	290	

23953	Obveze za jamčevine	291	
23954	Ostale nespomenute obveze	292	
23955	Obveze za naplaćene tuđe prihode	293	
23956	Obveze proračuna za naplaćene prihode proračunskog korisnika	294	
23957	Obveze za EU predujmove	295	
23958	Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun	296	
26223	Obveze za financijski leasing od kreditnih institucija u javnom sektoru	297	-
26224	Obveze za zajmove po faktoringu od kreditnih institucija u javnom sektoru	298	-
26233	Obveze za zajmove po faktoringu od osiguravajućih društava u javnom sektoru	299	-
26243	Obveze za financijski leasing od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	300	-
26244	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	301	-
26314	Obveze za zajmove po faktoringu od trgovačkih društava u javnom sektoru	302	-
26433	Obveze za financijski leasing od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	303	-
26434	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	304	-
26443	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	305	-

26453	Obveze za financijski leasing od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	306	-
26454	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	307	-
26463	Obveze za financijski leasing od inozemnih kreditnih institucija	308	-
26464	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih kreditnih institucija	309	-
26473	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih osiguravajućih društava	310	-
26483	Obveze za financijski leasing od ostalih inozemnih financijskih institucija	311	-
26484	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih inozemnih financijskih institucija	312	-
26534	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	313	-
26544	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih obrtnika	314	-
26554	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih trgovačkih društava	315	-
26564	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih obrtnika	316	-

U _____, dana: _____._____.	Odgovorna osoba (potpis)
Osoba za kontaktiranje: _____	_____

Telefon za kontakt: _____

Odgovorna osoba: _____