



KONTROLA SALDA NA ŽIRO RAČUNU PRORAČUNSKOG KORISNIKA:

1. Proračunski korisnik mora znati od kojih izvora financiranja se sastoji saldo na žiro računu.
2. Podaci proračunskog korisnika moraju biti razvrstani prema izvorima financiranja (iskazane otvorene obveze, preneseni rezultat i otvorena potraživanja trebaju biti pojedinačno iskazane po izvorima financiranja)

Formula za provjeru salda na žiro računu je slijedeća:

SALDO Žiro Račun = Višak/manjak (9221 – 9222) + Neplaćene obveze – potraživanja za naknade koje se refundiraju

Iznimke koje se mogu pojaviti u glavnoj knjizi, a ne odgovaraju iznad navedenoj formuli i treba ih eliminirati:

- Računi obveza za koje nije iskazan rashod u prethodnoj godini (primjer kontinuirani rashod, naplaćeni tuđi prihodi) – ukoliko postoji saldo
- Bolovanje na teret HZZO preko 42 dana (potraživanja za naknade koje se refundiraju)

U nastavku ćemo dati primjer izračuna novca na računu:

111210 Saldo na računu (166.641,86) = **922 Višak/manjak** (204.400,04-420.784,17) + **razred 2 Obveze** (387.842,31) – **129 Potraživanje za naknade koje se refundiraju** (4.816,32)

Račun	Naziv računa	Duguje	Potražuje	
POC - POČETNO STANJE				
021230	Zgrade znans tvenih i obrazovnih institucija (fakulteti, škole, vrtići i	5.761.740,44	0,00	
022110	Računala i računalna oprema	81.756,19	0,00	
022120	Uredski namještaj	60.471,55	0,00	
022190	Ostala uredska oprema	54.523,69	0,00	
022210	Radio i TV prijemnici	11.790,00	0,00	
022230	Telefonske i telegrafске centrale s pripadajućim instalacijama	1.599,00	0,00	
022310	Oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje	148.849,17	0,00	
022320	Oprema za održavanje prostorija	12.734,35	0,00	
022330	Oprema za protupožarnu zaštitu (osim vozila)	32.284,83	0,00	
022390	Ostala oprema za održavanje i zaštitu	55.311,24	0,00	
022720	Strojevi	53.727,40	0,00	
022730	Oprema	422.192,00	0,00	
029210	Ispravak vrijednosti građevinskih objekata	0,00	1.741.505,19	
029220	Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	0,00	787.388,52	
042110	Sitni inventar u upotrebi	225.538,25	0,00	
049210	Ispravak vrijednosti sitnog inventara u upotrebi	0,00	225.538,25	
1	111210	Novac na žiro-računu kod tuđemnih poslovnih banaka	166.641,86	0,00
4	129110	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	4.816,32	0,00
	165260	Ostali nespomenuti prihodi	17.050,00	0,00
	231110	Obveze za zaposlene i privremeno zaposlene	0,00	183.897,99
	231410	Porez na dohodak iz plaća	0,00	8.819,64
	231420	Prirez porezu na dohodak iz plaća	0,00	876,06
	231510	Doprinosi za mirovinsko osiguranje	0,00	37.765,87
	231511	Doprinos za mirovinsko osiguranje II stup	0,00	10.632,74
	231620	Obveze za doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje	0,00	37.508,85
	231630	Obveze za doprinose za zaposeljavanje	0,00	4.113,90
3	231710	Ostale obveze za zaposlene (nagrade, darovi, otpremnine, naknade	0,00	251,08
	232120	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	0,00	16.739,00
	232130	Stručno usavršavanje zaposlenika	0,00	1.081,90
	232210	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	0,00	23.963,94
	232220	Materijal i sirovine	0,00	18.919,72
	232230	Energija	0,00	6.789,61
	232310	Usluge telefona, pošte i prijevoza	0,00	1.557,48
	232320	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	0,00	28.625,00
	232340	Komunalne usluge	0,00	3.584,52
	232360	Zdravstvene i veterinarske usluge	0,00	380,00
	232370	Intelektualne i osobne usluge	0,00	865,00
	242210	Uredska oprema i namještaj	0,00	1.470,01
	911110	Izvori vlasništva iz proračuna za nefinancijsku imovinu	0,00	4.147.656,73
	911210	Ostali izvori vlasništva za nefinancijsku imovinu	0,00	20.389,42
2	922110	Višak prihoda poslovanja	0,00	204.400,04
	922220	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	420.784,17	0,00
	965260	Ostali nespomenuti prihodi	0,00	17.050,00
		Ukupno za "POC":	7.531.770,46	7.531.770,46
		Saldo:	0,00	

Ukoliko se saldo na računu korisnika sastoji od vlastitih i namjenskih izvora financiranja, uplata se knjiži na konto 23956 i rasknjižava prema gore opisanom načinu.

Sukladno Zakonu o proračunu, proračunski korisnik bi neutrošena sredstva iz izvora nadležnog proračuna trebao vratiti u proračun. Neutrošena sredstva ne smiju ostati na knjiženja na prihodu već se iskazuju kao obveza za povrat u proračun.

Preporuka je da se krajem godine (prije ulaska u sustav riznice) doznače samo ona sredstva proračunskom korisniku koja će se i utrošiti u istoj godini, odnosno da se internom uputom definira krajnji datum za utrošak proračunskih sredstava.

Napomena: temeljem dosadašnjeg iskustva preporuka je izbjegavanje plaćanja na zadnji radni dan u godini zbog nesigurnosti trenutka stvarnog evidentiranja prometa po računu.

U prilogu dostavljamo i pomoćnu excel tablicu sa formulama za izračun.