



Prilog 1.

Primjena Upute na primjerima EU projekata

- Projekti financirani iz Mehanizma za oporavak i otpornost, EU fondova - podijeljeno upravljanje i Programa EU - izravno upravljanje
- Prikaz poslovnih promjena
- Knjigovodstvene evidencije

Sadržaj

Primjer 1.	5
• Projekt financiran iz PKK 2021.-2027.	
• B-C1	
Primjer 2.	10
• Projekt financiran iz Mehanizma za oporavak i otpornost (MOO)	
• B-C3	
Primjer 3.	17
• Projekt financiran iz PKK 2021.-2027.	
• B-C4	
Primjer 4.	29
• Projekt financiran iz PULJP 2021.-2027.	
• B-C4	
Primjer 5.	35
• Projekt financiran iz PULJP 2021.-2027.	
• B-C5	
Primjer 6.	45
• Projekt financiran iz PKK 2021.-2027.	
• B-C7	
Primjer 7.	50
• Projekt financiran iz Programa Unije ERASMUS+	
• B-C5	
Primjer 8.	56
• Projekt financiran iz Programa Unije OBZOR	

Primjeri s knjiženjima - Projekti financirani iz Mehanizma za oporavak i otpornost i EU fondova - podijeljeno upravljanje



Program konkurentnost i kohezija 2021. - 2027. (PKK)

Programsko tijelo (B-C1): Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova

Europske unije (MRRFEU)

Korisnik projekta (C1): Ministarstvom prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine (MPUGDI)

Europska komisija (EK) uplatila je na jedinstveni račun državnog proračuna sredstva predujma za Program konkurentnost i kohezija 2021. - 2027. (PKK) temeljem odobrenja programa od strane Europske komisije. Tijekom godine primljeni predujam u iznosu 20.000.000 EUR u cijelosti je potrošen na EU projekte korisnika (iz državnog proračuna izvršene su isplate/plaćeni računi dobavljača korisnicima projekata u iznosu 20.000.000 EUR).

Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (MRRFEU), kao programsko tijelo nadležno za ugovaranje i isplatu (B) potpisalo je s Ministarstvom prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine (MPUGDI) kao korisnikom projekta (C1) ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u ukupnom iznosu prihvatljivih troškova od 45.000.000 EUR za projekt Obnova obiteljskih kuća u vlasništvu RH na potresom pogođenim područjima - faza II iz PKK 2021. - 2027. Europskog fonda za regionalni razvoj.

Temeljem ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava korisnik nema pravo na predujam, jer je korisnik projekta ujedno i proračunski korisnik koji posluje preko jedinstvenog računa državnog proračuna.

Izvore financiranja određuje korisnik projekta sukladno oznakama izvora danih u Uputi. Obzirom na to da je u ovom primjeru pretpostavka kako je predujam za PKK 2021. - 2027. u potpunosti utrošen u trenutku realizacije projekta, izvori financiranja određuju se na način da zadnje dvije znamenke prikazuju izvor iz kojeg će se troškovi projekta predfinancirati. U ovom primjeru korisnik projekta predfinancira troškove iz izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici stoga se prilikom raspodjele troškova računa dobavljača po izvorima financiranja i knjigovodstvenih evidencija koristi oznaka 56311 u kojoj 563 označava EU program PKK, a 11 izvor predfinanciranja Opći prihodi i primici.

PKK 2021. - 2027. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava: Obnova obiteljskih kuća u vlasništvu RH na potresom pogođenim područjima - faza II

Detaljna razrada financiranja	Iznosi (€)				Postotak sufinanciranja
1. Ukupni prihvatljivi troškovi	45.000.000				100%
2. Ukupna bespovratna sredstva		45.000.000			100%
2.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>			9.900.000		22%
2.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				35.100.000	78%

Raspodjela troškova računa dobavljača po izvorima financiranja (IF) kod korisnika projekta MPUGDI (C1)

Račun dobavljača	Izvor financiranja	Iznos (€)	Postotak sufinanciranja
Ukupan iznos računa		19.000.000	100%
Bespovratna sredstva	5	19.000.000	100%
Sredstva korisnika	X	0	0%
Raspodjela troškova po izvorima financiranja (IF) koja se odnose na bespovratna sredstva			
1. <i>Bespovratna sredstva (1.1.+1.2.)</i>		19.000.000	
1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>	56311	4.180.000	22%
1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>	12	14.820.000	78%

ZNS - podnesen od strane korisnika projekta i odobren od strane programskog tijela nadležnog za provjeru

Detaljna razrada podnesenog ZNS-a	Iznosi (€)				Postotak sufinanciranja
1. Ukupni prijavljeni prihvatljivi troškovi od strane korisnika	19.000.000				100%
1.1 Ukupna potraživana bespovratna sredstva (1.1.1.+1.1.2.)		19.000.000			100%
1.1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>			4.180.000		22%
1.1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				14.820.000	78%
Detaljna razrada odobrenog ZNS-a	Iznosi (€)				Postotak sufinanciranja
2. Ukupni odobreni prijavljeni prihvatljivi troškovi	19.000.000				100%
2.1. Ukupna odobrena potraživana bespovratna sredstva (2.1.1.+2.1.2.)		19.000.000			100%
2.1.1. <i>Odobrena bespovratna EU sredstva</i>			4.180.000		22%
2.1.2. <i>Odobrena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				14.820.000	78%
3. Isplaćen predujam korisniku (3.1.+3.2.)		0			100%
3.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva</i>			0		85%
3.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				0	15%
4. Ukupno za isplatu korisniku po odobrenom ZNS-u (2.1.- 3.)		0			100%
4.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva (2.1.1.-3.1.)</i>			0		85%
4.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) (2.1.2.-3.2.)</i>				0	15%

Slijed poslovnih promjena

Red.br.	Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redoslijedom nastanka	Subjekt evidencije
1A)	Primljen predujam od EK u državni proračun za PKK 2021. - 2027. u iznosu 20.000.000 EUR. Tijekom godine iz državnog proračuna izvršene su isplate za ukupni primljeni predujam od EK korisnicima projekata u iznosu 20.000.000 EUR.	DRŽAVNA RIZNICA
2B)	Izvanbilančna evidencija ukupnih obveza temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 45.000.000 EUR. (IF 22% EU sredstva - 9.900.000 EUR i 78% nacionalno sufinanciranje - 35.100.000 EUR)	MRRFEU
2C)	Izvanbilančna evidencija ukupnih potraživanja temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 45.000.000 EUR. (IF 22% EU sredstva - 9.900.000 EUR i 78% nacionalno sufinanciranje - 35.100.000 EUR)	MPUGDI
3A)	Isplaćen je predujam dobavljaču s jedinstvenog računa državnog proračuna temeljem zahtjeva za plaćanje od MPUGDI-a u iznosu 1.900.000 EUR. (IF 22% EU sredstva 418.000 EUR i 78% nacionalno sufinanciranje - 1.482.000 EUR)	DRŽAVNA RIZNICA
3C)	Potraživanje za predujam koji se sa pozicija MPUGDI-a isplaćuje dobavljaču radova u iznosu 1.900.000 EUR. (IF 22% EU sredstava - 418.000 EUR i 78% nacionalno sufinanciranje - 1.482.000 EUR)	MPUGDI
4C)	Zaprimljen Račun dobavljača br. 1 za isporučene radove na ukupan iznos 19.000.000 EUR - evidentiranje rashoda i obveza. (IF 22% EU sredstava - 4.180.000 EUR i 78% nacionalno sufinanciranje - 14.820.000 EUR)	MPUGDI
5C)	Zatvaranje obveze prema dobavljaču sredstvima isplaćenog predujma - obračunsko plaćanje u iznosu 1.900.000 EUR. (IF 22% EU sredstava - 418.000 EUR i 78% nacionalno sufinanciranje - 1.482.000 EUR)	MPUGDI
6A)	Isplata preostalog iznosa dobavljaču po podnesenom računu s jedinstvenog računa državnog proračuna temeljem zahtjeva za plaćanje od MPUGDI-a u iznosu 17.100.000 EUR. (IF 22% EU - 3.762.000 EUR i 78% nacionalno sufinanciranje - 13.338.000 EUR)	DRŽAVNA RIZNICA
6C)	Zatvaranje preostalog iznosa obveze prema dobavljaču isplatom s jedinstvenog računa državnog proračuna - novčano plaćanje u iznosu 17.100.000 EUR. (IF 22% EU - 3.762.000 EUR i 78% nacionalno sufinanciranje - 13.338.000 EUR)	MPUGDI
7C)	U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u, zatvaranje izvanbilančne evidencije ugovorenih potraživanja u iznosu 19.000.000 EUR. (IF 22% EU sredstva - 4.180.000 EUR i 78 % nacionalno sufinanciranje 14.820.000 EUR)	MPUGDI
7B)	U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u, zatvaranje izvanbilančne evidencije ugovorenih obveza u iznosu 19.000.000 EUR. (IF 22% EU sredstva - 4.180.000 EUR i 78 % nacionalno sufinanciranje 14.820.000 EUR)	MRRFEU
8A)	U visini ukupno nastalih i plaćenih troškova evidentira potraživanje i obračunate prihode od pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 4.180.000 EUR. (IF EU sredstva - 4.180.000 EUR)	DRŽAVNA RIZNICA
9A)	Uplata refundacije od EK na jedinstveni račun državnog proračuna u visini ukupno nastalih i plaćenih troškova, zatvaranje potraživanja i priznavanje prihoda od pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 4.180.000 EUR. (IF EU sredstva - 4.180.000 EUR)	DRŽAVNA RIZNICA

Sheme knjiženja

DRŽAVNA RIZNICA (A)						
Oznaka promjene	Opis promjene	Knjigovodstvena isprava	Izvor financiranja	Iznos u EUR	Duguje	Potražuje
1A)	Primljen predujam od EK u državni proračun za PKK 2021. – 2027.	Izvod Ž-R	56300	20.000.000	11111	27511
	Tijekom godine primljeni predujam u cijelosti je potrošen na EU projekte korisnika	Izvod Ž-R	56300	20.000.000	367XX	11111
3A)	Isplata predujma dobavljaču (1.900.000 EUR)	Izvod Ž-R	56311	418.000	367XX	11111
			12	1.482.000		
6A)	Isplata preostalog iznosa dobavljaču (17.100.000 EUR)	Izvod Ž-R	56311	3.762.000	367XX	11111
			12	13.338.000		
8A)	Potraživanje i obračunati prihodi od pomoći od institucija i tijela EU	Izvještaj o ukupno nastalim i plaćenim prihvatljivim troškovima u visini EU udjela	56311	4.180.000	1632X	9632X
9A)	Uplata refundacije od EK i priznavanje prihoda od pomoći od institucija i tijela EU	Refundacija EK	56311	4.180.000	11111	632XX
	Zatvaranje potraživanja i obračunatih prihoda od pomoći od institucija i tijela EU		56311	4.180.000	9632X	1632X

PROGRAMSKO TIJELO NADLEŽNO ZA UGOVARNJE I ISPLATU (B-C1)						
MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDNOVA EU (MRRFEU)						
Oznaka promjene	Opis promjene	Knjigovodstvena isprava	Izvor financiranja	Iznos u EUR	Duguje	Potražuje
2B)	Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih obveza za dodjelu bespovratnih sredstava (45.000.000 EUR)	Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava	563	9.900.000	99153	99653
			12	35.100.000		
7B)	Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupno ugovorenih obveza. (19.000.000 EUR)	Podnesen ZNS	563	4.180.000	99653	99153
			12	14.820.000		

KORISNIK PROJEKTA (C1 - PRORAČUNSKI KORISNIK DRŽAVNOG PRORAČUNA KOJI POSLUJE PREKO JEDINSTVENOG RAČUNA DRŽAVNOG PRORAČUNA)
MINISTARSTVO PROSTORNOG UREĐENJA, GRADITELJSTVA I DRŽAVNE IMOVINE (MPUGDI)

Oznaka promjene	Opis promjene	Knjigovodstvena isprava	Izvor financiranja	Iznos u EUR	Duguje	Potražuje
2C)	Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava (45.000.000 EUR)	Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava	563	9.900.000	99171	99671
			12	35.100.000		
3C)	Potraživanje za isplaćen predujam dobavljaču (1.900.000 EUR)	Izvod Ž-R	56311	418.000	12913	671XX
			12	1.482.000		
4C)	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i obveze prema dobavljaču (19.000.000 EUR)	Račun dobavljača	56311	4.180.000	4XXXX	24XXX
			12	14.820.000		
5C)	Zatvaranje obveze prema dobavljaču sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje (1.900.000 EUR)	Obračunska temeljnica	56311	418.000	24XXX	12913
			12	1.482.000		
6C)	Zatvaranje preostale obveze prema dobavljaču - novčana isplata (17.100.000 EUR)	Izvod Ž-R	56311	3.762.000	24XXX	671XX
			12	13.338.000		
7C)	Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupno ugovorenih potraživanja (19.000.000 EUR)	Podnesen ZNS	563	4.180.000	99671	99171
			12	14.820.000		

Mehanizam za opravak i otpornost (MOO)

Programsko tijelo (B-C3): Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture (MMPI)

Korisnik projekta (C3): Hrvatske autoceste (HAC)

Europska komisija (EK) uplatila je na jedinstveni račun državnog proračuna sredstva iz Mehanizama za opravak i otpornost (MOO) koja su evidentirana kao unaprijed naplaćen prihod temeljem ispunjenih pokazatelja uspješnosti (usvojenih reformskih zakona).

Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture (MMPI), kao programsko tijelo nadležno za ugovaranje i isplatu (B) potpisalo je s Hrvatskim autocestama (HAC) kao korisnikom projekta (C3) ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt uvođenja beskontaktna naplate cestarine.

Temeljem ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava korisniku projekta isplaćen je predujam iz državnog proračuna na račun u poslovnoj banci.

Izvore financiranja određuje korisnik projekta sukladno oznakama izvora danih u Uputi. Obzirom na to da je u ovom primjeru pretpostavka kako je korisniku projekta isplaćen predujam za dio troškova, izvori financiranja određuju se na način da zadnje dvije znamenke prikazuju da će se dio troškova projekta financirati iz predujma, a dio troškova će predfinancirati korisnik projekta. U ovom primjeru korisnik projekta predfinancira troškove iz izvora financiranja 31 Vlastiti prihodi stoga se prilikom raspodjele troškova računa dobavljača po izvorima financiranja i knjigovodstvenih evidencija koristi oznaka 58100 odnosno 58131 u kojoj 581 označava Mehanizam za opravak i otpornost (MOO), a oznaka 00 raspoloživ predujam odnosno oznaka 31 izvor predfinanciranja Vlastiti prihodi.

MOO - Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava: Uvođenje beskontaktna naplate cestarine

Detaljna razrada financiranja	Iznosi (€)				Postotak sufinanciranja
1. Ukupni prihvatljivi troškovi	50.000.000				100%
2. Ukupna bespovratna sredstva		50.000.000			100%
2.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>			42.500.000		85%
2.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				7.500.000	15%

Raspodjela troškova računa dobavljača po izvorima financiranja (IF) kod korisnika projekta HAC (C3)

Račun dobavljača	Izvor financiranja	Iznos (€)	Postotak sufinanciranja
Ukupan iznos računa		12.000.000	100%
Bespovratna sredstva	5	12.000.000	100%
Sredstva korisnika	X	0	0%
Raspodjela troškova po izvorima financiranja (IF) koja se odnose na bespovratna sredstva			
1. <i>Bespovratna sredstva (1.1.+1.2.)</i>		12.000.000	
1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>		10.200.000	85%
1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>		1.800.000	15%
2. <i>Uplaćen predujam iz DP (2.1.+2.2.)</i>		10.000.000	
2.1. <i>Uplaćena bespovratna EU sredstva</i>	58100	8.500.000	85%
2.2. <i>Uplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>	501200	1.500.000	15%
3. <i>Razlika za predfinanciranje (1.-2.)</i>	58131	2.000.000	
3.1. <i>Razlika za predfinanciranje bespovratna EU sredstva (1.1.-2.1.)</i>	501231	1.700.000	85%
3.2. <i>Razlika za predfinanciranje bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) (1.2.-2.2.)</i>		300.000	15%

ZNS - podnesen od strane korisnika projekta i odobren od strane programskog tijela nadležnog za provjeru

Detaljna razrada podnesenog ZNS-a	Iznosi (€)				Postotak sufinanciranja
1. Ukupni prijavljeni prihvatljivi troškovi od strane korisnika	12.000.000				100%
1.1 Ukupna potraživana bespovratna sredstva (1.1.1.+1.1.2.)		12.000.000			100%
1.1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>			10.200.000		85%
1.1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				1.800.000	15%
Detaljna razrada odobrenog ZNS-a	Iznosi (€)				Postotak sufinanciranja
2. Ukupni odobreni prijavljeni prihvatljivi troškovi	12.000.000				100%
2.1. Ukupna odobrena potraživana bespovratna sredstva (2.1.1.+2.1.2.)		12.000.000			100%
2.1.1. <i>Odobrena bespovratna EU sredstva</i>			10.200.000		85%
2.1.2. <i>Odobrena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				1.800.000	15%
3. Isplaćen predujam korisniku (3.1.+3.2.)		10.000.000			100%
3.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva</i>			8.500.000		85%
3.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				1.500.000	15%
4. Ukupno za isplatu korisniku po odobrenom ZNS-u (2.1.- 3.)		2.000.000			100%
4.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva (2.1.1.-3.1.)</i>			1.700.000		85%
4.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) (2.1.2.-3.2.)</i>				300.000	15%

Slijed poslovnih promjena

Red.br.	Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redoslijedom nastanka	Subjekt evidencije
1A)	Primljen predujam od EK na jedinstveni račun državnog proračuna za MOO kao unaprijed naplaćen prihod temeljem ispunjenih pokazatelja u iznosu 800.000.000 EUR.	DRŽAVNA RIZNICA
2B)	Izvanbilančna evidencija ukupnih obveza temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz MOO u iznosu 50.000.000 EUR. (IF 85 % EU sredstva - 42.500.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 7.500.000 EUR)	MMPI
2C)	Izvanbilančna evidencija ukupnih potraživanja temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz MOO u iznosu 50.000.000 EUR. (IF 85 % EU sredstva - 42.500.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 7.500.000 EUR)	HAC
3A)	Izvršena isplata predujma HAC-u s jedinstvenog računa državnog proračuna temeljem zahtjeva za plaćanje od MMPI-a u iznosu 10.000.000 EUR. (IF 85 % EU sredstva - 8.500.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 1.500.000 EUR)	DRŽAVNA RIZNICA
3B)	Potraživanje za predujam temeljem izvršene isplate s jedinstvenog računa državnog proračuna u iznosu 10.000.000 EUR. (IF 85 % EU sredstva - 8.500.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 1.500.000 EUR)	MMPI
3C)	Obveza za primljen predujam temeljem izvršene uplate predujma za EU projekt s jedinstvenog računa državnog proračuna u iznosu 10.000.000 EUR. (IF 85 % EU sredstva - 8.500.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 1.500.000 EUR)	HAC
4C)	Isplaćen predujam dobavljaču s kojim HAC ima sklopljen ugovor o izvođenju radova u iznosu 10.000.000 EUR. (IF 85 % EU sredstva - 8.500.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 1.500.000 EUR)	HAC
5C)	Zaprimljen račun dobavljača br. 1 za isporučene radove na iznos 12.000.000 EUR (IF 85 % EU sredstva - 10.200.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 1.800.000 EUR) Zatvaranje obveze prema dobavljaču kroz obračunsko plaćanje sa sredstvima prethodno isplaćenog predujma u iznosu 10.000.000 EUR. (IF 85 % EU sredstva - 8.500.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 1.500.000 EUR) Zatvaranje preostalog iznosa obveze prema dobavljaču isplatom s računa u iznosu 2.000.000 EUR. (IF 85 % EU sredstva - 1.700.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 300.000 EUR)	HAC
6C)	U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u u iznosu 12.000.000 EUR evidentira: - potraživanje i obračunate prihode za kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 12.000.000 EUR - zatvara izvanbilančnu evidenciju ukupnih ugovorenih potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava u iznosu 12.000.000 EUR. (IF 85 % EU sredstva - 10.200.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 1.800.000 EUR)	HAC
6B)	U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u evidentira: - obračunate rashode i obveze za kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 12.000.000 EUR - zatvara izvanbilančnu evidenciju ukupno ugovorenih obveza za dodjelu bespovratnih sredstava u iznosu 12.000.000 EUR. (IF 85 % EU sredstva - 10.200.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 1.800.000 EUR)	MMPI
7B)	U visini odobrenih potraživanih bespovratnih sredstava temeljem odobrenog ZNS-a evidentira: - zatvara obvezu prema HAC-u za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava kroz obračunsko plaćanje sa sredstvima prethodno isplaćenog predujma u iznosu 10.000.000 EUR - zatvara obračunate rashode i iskazuje rashode za kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna u iznosu 10.000.000 EUR. (IF 85 % EU sredstva - 8.500.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 1.500.000 EUR)	MMPI
7C)	U visini odobrenih potraživanih bespovratnih sredstava temeljem odobrenog ZNS-a evidentira: - zatvara potraživanje prema MMPI za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iz državnog proračuna kroz obračunsko plaćanje sa sredstvima uplaćenog predujma za EU projekte iz državnog proračuna u iznosu 10.000.000 EUR - zatvara obračunate prihode i priznaje prihode za kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 10.000.000 EUR. (IF 85 % EU sredstva - 8.500.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 1.500.000 EUR)	HAC
8A)	Isplata preostalog iznosa prihvatljivog troška HAC-u u iznosu 2.000.000 EUR s jedinstvenog računa državnog proračuna temeljem zahtjeva za plaćanje MMPI-a. (IF 85 % EU sredstva - 1.700.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 300.000 EUR)	DRŽAVNA RIZNICA

Red.br.	Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redoslijedom nastanka	Subjekt evidencije
8B)	Temeljem isplate preostalog iznosa prihvatljivog troška HAC-u u iznosu 2.000.000 EUR s jedinstvenog računa državnog proračuna evidentira: - zatvaranje preostale obveze prema HAC-u za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i priznaje prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.000.000 EUR - zatvaranje preostalih obračunatih rashoda i iskazuje rashode za kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 2.000.000 EUR. <i>(IF 85 % EU sredstva - 1.700.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 300.000 EUR)</i>	MMPI
8C)	Temeljem isplate preostalog iznosa prihvatljivog troška u iznosu 2.000.000 EUR s jedinstvenog računa državnog proračuna evidentira: - priljev sredstava na račun i zatvaranje preostalih potraživanja prema MMPI za kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.000.000 EUR - zatvara preostale obračunate prihode i iskazuje prihode za kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 2.000.000 EUR. <i>(IF 85 % EU sredstva - 1.700.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 300.000 EUR)</i>	HAC
9A)	U visini EU udjela u ukupno nastalim i plaćenim prihvatljivim troškovima evidentira: - potraživanje i obračunate prihode za pomoći od institucija i tijela EU - zatvara potraživanja i obračunate prihode od pomoći od institucija i tijela EU s unaprijed naplaćenim prihodima u iznosu 10.200.000 EUR - obračunsko plaćanje - priznaje prihode od pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 10.200.000 EUR. <i>(IF EU sredstva - 10.200.000 EUR)</i>	DRŽAVNA RIZNICA

Sheme knjiženja

DRŽAVNA RIZNICA (A)

Oznaka promjene	Opis promjene	Knjigovodstvena isprava	Izvor financiranja	Iznos u EUR	Duguje	Potražuje
1A)	Unaprijed naplaćen prihod od strane EK	Izvod Ž-R	581	800.000.000	11111	29211
3A)	S jedinstvenog računa državnog proračuna isplaćen predujam HAC-u (10.000.000 EUR)	Izvod Ž-R	58100	8.500.000	367XX	11111
			12	1.500.000		
8A)	S jedinstvenog računa državnog proračuna izvršena preostala isplata bespovratnih sredstava (2.000.000 EUR)	Izvod Ž-R	58100	1.700.000	367XX	11111
			12	300.000		
9A)	Potraživanja i obračunati prihodi za pomoći od institucija i tijela EU	Izveštaj o ukupno nastalim i plaćenim prihvatljivim troškovima u visini EU udjela	58100	10.200.000	1632X	9632X
	Zatvaranje potraživanja i obračunatih prihoda od pomoći od institucija i tijela EU sa sredstvima unaprijed naplaćenog prihoda - obračunsko plaćanje				9632X	1632X
	Priznavanje prihoda od pomoći od institucija i tijela EU				29211	632XX

PROGRAMSKO TIJELO NADLEŽNO ZA UGOVARNJE I ISPLATU (B-C3)

MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE (MMPI)

Oznaka promjene	Opis promjene	Knjigovodstvena isprava	Izvor financiranja	Iznos u EUR	Duguje	Potražuje
2B)	Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih obveza za dodjelu bespovratnih sredstava (50.000.000 EUR)	Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava	581	42.500.000	99153	99653
			12	7.500.000		
3B)	Potraživanja za isplaćeni predujam HAC-u (10.000.000 EUR)	Izvod Ž-R (obavijest Državne riznice)	58100	8.500.000	12951	671XX
			12	1.500.000		
6B)	Obračunati rashodi i obveze za kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (12.000.000 EUR)	Podnesen ZNS	58100	10.200.000	93688	23682
			12	1.800.000		
	Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupno ugovorenih obveza za dodjelu bespovratnih sredstava (12.000.000 EUR)	Podnesen ZNS	58100	10.200.000	99653	99153
			12	1.800.000		
7B)	Zatvaranje obveze prema HAC-u za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava sa sredstvima prethodno isplaćenog predujma - obračunsko plaćanje (10.000.000 EUR)	Odobren ZNS	58100	8.500.000	23682	12951
			12	1.500.000		
	Zatvaranje obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna (10.000.000 EUR)	Odobren ZNS	58100	8.500.000	36828	93688
			12	1.500.000		
8B)	Zatvaranje preostale obveze prema HAC-u za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i priznavanje prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (2.000.000 EUR)	Izvod Ž-R	58100	1.700.000	23682	671XX
			12	300.000		
	Zatvaranje preostalih obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (2.000.000 EUR)	Izvod Ž-R	58100	1.700.000	36828	93688
			12	300.000		

KORISNIK PROJEKTA (C3 - IZVANPRORAČUNSKI KORISNIK DRŽAVNOG PRORAČUNA)
HRVATSKE AUTOCESTE (HAC)

Oznaka promjene	Opis promjene	Knjigovodstvena isprava	Izvor financiranja	Iznos u EUR	Duguje	Potražuje
2C)	Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava (50.000.000 EUR)	Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava	581	42.500.000	99171	99671
			5012	7.500.000		
3C)	Obveze za EU predujmove isplaćene iz državnog proračuna (10.000.000 EUR)	Izvod Ž-R	58100	8.500.000	11121	27521
			501200	1.500.000		
4C)	Potraživanja za isplaćen predujam dobavljaču (10.000.000 EUR)	Izvod Ž-R	58100	8.500.000	12913	11121
			501200	1.500.000		
5C)	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (12.000.000 EUR)	Račun dobavljača	58100	8.500.000	4XXXX	24XXX
			501200	1.500.000		
			58131	1.700.000	4XXXX	24XXX
			501231	300.000		
	Zatvaranje obveze prema dobavljaču sa sredstvima prethodno isplaćenog predujma - obračunsko plaćanje (10.000.000 EUR)	Obračunska temeljnica	58100	8.500.000	24XXX	12913
			501200	1.500.000		
Zatvaranje preostale obveze prema dobavljaču - novčana isplata (2.000.000 EUR)	Izvod Ž-R	58131	1.700.000	24XXX	11121	
		501231	300.000			
6C)	Potraživanja i obračunati prihodi za kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (12.000.000 EUR)	Podnesen ZNS	58100/58131	10.200.000	16382	96382
			501200/501231	1.800.000		
	Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupnih ugovorenih potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava (12.000.000 EUR)		581	10.200.000	99671	99171
			12	1.800.000		
7C)	Zatvaranje potraživanje za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava sa sredstvima prethodno isplaćenog predujma - obračunsko plaćanje (10.000.000 EUR)	Odobren ZNS	58100	8.500.000	96382	16382
			501200	1.500.000		
	Zatvaranje obračunatih prihoda i iskazivanje prihoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (10.000.000 EUR)		58100	8.500.000	27521	63821
			501200	1.500.000		
8C)	Zatvaranje preostalih obračunatih prihoda i iskazivanje prihoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (2.000.000 EUR)	Izvod Ž-R	58131	1.700.000	11121	63821
			501231	300.000		
	Zatvaranje ostalih potraživanja za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata (2.000.000 EUR)		58131	1.700.000	96382	16382
			501231	300.000		

Program konkurentnost i kohezija 2021. - 2027. (PKK)

Programsko tijelo (B-C4): Ministarstvo zaštite okoliša i zelene tranzicije (MZOT)
Korisnik projekta (C4): Općina XY

Europska komisija (EK) uplatila je na jedinstveni račun državnog proračuna sredstva predujma za Program konkurentnost i kohezija 2021. - 2027. (PKK) temeljem odobrenja programa od strane Europske komisije.

Ministarstvo zaštite okoliša i zelene tranzicije (MZOT), kao programsko tijelo nadležno za ugovaranje i isplatu (B) potpisalo je s Općinom XY kao korisnikom projekta (C4) ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 32.000.000 EUR za projekt Uspostava centra za gospodarenje otpadom. Ugovor se financira iz PKK 2021. -2027. Europskog fonda za regionalni razvoj.

Temeljem ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava korisniku projekta isplaćen je predujam iz državnog proračuna na račun u poslovnoj banci.

Izvore financiranja određuje korisnik projekta sukladno oznakama izvora danih u Uputi. Obzirom na to da je u ovom primjeru pretpostavka kako je korisniku projekta ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava predviđena isplata predujma za dio troškova, izvori financiranja određuju se na način da zadnje dvije znamenke prikazuju da će se dio troškova projekta financirati iz predujma, a dio troškova će predfinancirati korisnik projekta. U ovom primjeru korisnik projekta predfinancira dio troškova iz izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici stoga se prilikom raspodjele troškova računa dobavljača po izvorima financiranja i knjigovodstvenih evidencija koristi oznaka 56300 odnosno 56311 u kojoj 563 označava Program konkurentnost i kohezija 2021. - 2027. (PKK), oznaka 00 raspoloživi predujam odnosno oznaka 11 izvor predfinanciranja Opći prihodi i primici.

Za troškove projekta koje korisnik financira iz vlastitog učešća prilikom raspodjele troškova računa dobavljača po izvorima financiranja i knjigovodstvenih evidencija korist će se oznake izvora financiranja sukladno izvoru financiranja iz kojih korisnik troškove podmiruje.

PKK 2021. - 2027. - Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava: Uspostava centra za gospodarenje otpadom

Detaljna razrada financiranja	Iznosi (€)					Postotak sufinanciranja
1. Ukupni prihvatljivi troškovi	32.000.000					100%
2. Ukupna bespovratna sredstva		30.000.000				94%
2.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>			25.500.000			85%
2.2. <i>Bespovratna sredstva DP (nacionalno sufinanciranje)</i>				4.500.000		15%
3. Sredstva korisnika					2.000.000	6%

Korisnik projekta Općina XY u ZNS-ove će unijeti sve nastale prihvatljive troškove projekta bez obzira jesu li financirani iz bespovratnih sredstava ili iz vlastitog učešća. Korisnik projekta od programskog tijela nadležnog za ugovaranje i isplatu potražuje isključivo bespovratna sredstva.

Raspodjela troškova računa br. 1 dobavljača po izvorima financiranja (IF) kod korisnika projekta Općina XY (C4)

Račun dobavljača 1	Izvor financiranja	Iznos (€)	Postotak sufinanciranja
Ukupan iznos računa		2.800.000	100%
Bespovratna sredstva	5	2.632.000	94%
Sredstva korisnika	X	168.000	6%
Raspodjela troškova po izvorima financiranja (IF) koja se odnose na bespovratna sredstva			
1. <i>Bespovratna sredstva (1.1.+1.2.)</i>		2.632.000	
1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>		2.237.200	85%
1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>		394.800	15%
2. <i>Uplaćen predujam iz DP (2.1.+2.2.)</i>		1.500.000	
2.1. <i>Uplaćena bespovratna EU sredstva</i>	56300	1.275.000	85%
2.2. <i>Uplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>	501200	225.000	15%
3. <i>Razlika za predfinanciranje (1.-2.)</i>		1.132.000	
3.1. <i>Razlika za predfinanciranje bespovratna EU sredstva (1.1.-2.1.)</i>	56311	962.200	85%
3.2. <i>Razlika za predfinanciranje bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje (1.2.-2.2.)</i>	501211	169.800	15%

ZNS 1 - podnesen od strane korisnika projekta i odobren od strane programskog tijela nadležnog za provjeru
(izuzeti i neprihvatljivi troškovi su 0 EUR)

Detaljna razrada podnesenog ZNS 1	Iznosi (€)					Postotak sufinanciranja
1. Ukupni prijavljeni prihvatljivi troškovi od strane korisnika (1.1.+1.2.)	2.800.000					100%
1.1. Ukupna potraživana bespovratna sredstva (1.1.1.+1.1.2.)		2.632.000				94%
1.1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>			2.237.200			85%
1.1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				394.800		15%
1.2. Sredstva korisnika					168.000	6%
Detaljna razrada odobrenog ZNS 1	Iznosi (€)					Postotak sufinanciranja
2. Ukupno izuzeti troškovi (2.1.+2.2.)	0					100%
2.1. Ukupno izuzeta bespovratna sredstva (2.1.1.+2.1.2.)		0				94%
2.1.1. <i>Izuzeta bespovratna EU sredstva</i>			0			85%
2.1.2. <i>Izuzeta bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				0		15%
2.2. Izuzeta sredstva korisnika					0	6%
3. Ukupno neprihvatljivi troškovi (3.1.+3.2.)	0					100%
3.1. Ukupno neprihvatljiva bespovratna sredstva (3.1.1.+3.1.2.)		0				94%
3.1.1. <i>Neprihvatljiva bespovratna EU sredstva</i>			0			85%
3.1.2. <i>Neprihvatljiva bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				0		15%
3.2. Neprihvatljiva sredstva korisnika					0	6%
4. Ukupni odobreni prijavljeni prihvatljivi troškovi (4.1.+ 4.2.)	2.800.000					100%
4.1. Ukupna odobrena potraživana bespovratna sredstva (4.1.1.+ 4.1.2.)		2.632.000				94%
4.1.1. <i>Odobrena bespovratna EU sredstva</i>			2.237.200			85%
4.1.2. <i>Odobrena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				394.800		15%
4.2. Odobrena sredstva korisnika					168.000	6%

ZNS 1 - podnesen od strane korisnika projekta i odobren od strane programskog tijela nadležnog za provjeru
(izuzeti i neprihvatljivi troškovi su 0 EUR)

5. Isplaćen predujam korisniku (5.1.+5.2.)		1.500.000				94%
5.1. Isplaćena bespovratna EU sredstva			1.275.000			85%
5.2. Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)				225.000		15%
6. Ukupno za isplatu korisniku po odobrenom ZNS 1 (4.1.-5.)		1.132.000				94%
6.1. Isplaćena bespovratna EU sredstva (4.1.1.-5.1.)			962.200			85%
6.2. Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) (4.1.2.- 5.2.)				169.800		15%

Raspodjela troškova računa br.2 dobavljača po izvorima financiranja (IF) kod korisnika projekta Općina XY (C4)

Račun dobavljača 2	Izvor financiranja	Iznos (€)	Postotak sufinanciranja
Ukupan iznos računa		1.800.000	100%
Bespovratna sredstva	5	1.692.000	94%
Sredstva korisnika	X	108.000	6%
Raspodjela troškova računa po izvorima financiranja (IF) koja se odnose na bespovratna sredstva			
1. Bespovratna sredstva (1.1.+1.2.)		1.692.000	
1.1. Bespovratna EU sredstva		1.438.200	85%
1.2. Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)		253.800	15%
2. Uplaćen predujam iz DP (2.1.+2.2.)		0	
2.1. Uplaćena bespovratna EU sredstva	56300	0	85%
2.2. Uplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)	501200	0	15%
3. Razlika za predfinanciranje (1.-2.)		1.692.000	
3.1. Razlika za predfinanciranje bespovratna EU sredstva (1.1.-2.1.)	56311	1.438.200	85%
3.2. Razlika za predfinanciranje bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)(1.2.-2.2.)	501211	253.800	15%

ZNS 2 - podnesen od strane korisnika projekta i odobren od strane programskog tijela nadležnog za provjeru
(predujam korisniku je 0 EUR)

Detaljna razrada podnesenog ZNS 2	Iznosi (€)					Postotak sufinanciranja
1. Ukupni prijavljeni prihvatljivi troškovi od strane korisnika (1.1.+1.2.)	1.800.000					100%
1.1 Ukupna potraživana bespovratna sredstva (1.1.1.+1.1.2.)		1.692.000				94%
1.1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>			1.438.200			85%
1.1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				253.800		15%
1.2. Sredstva korisnika					108.000	6%
Detaljna razrada odobrenog ZNS 2	Iznosi (€)					Postotak sufinanciranja
2. Ukupno izuzeti troškovi (2.1.+2.2.)	300.000					100%
2.1. Ukupno izuzeta bespovratna sredstva (2.1.1.+2.1.2.)		282.000				94%
2.1.1. <i>Izuzeta bespovratna EU sredstva</i>			239.700			85%
2.1.2. <i>Izuzeta bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				42.300		15%
2.2. Izuzeta sredstva korisnika					18.000	6%
3. Ukupno neprihvatljivi troškovi (3.1.+3.2.)	100.000					100%
3.1. Ukupno neprihvatljiva bespovratna sredstva (3.1.1.+3.1.2.)		94.000				94%
3.1.1. <i>Neprihvatljiva bespovratna EU sredstva</i>			79.900			85%
3.1. 2. <i>Neprihvatljiva bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				14.100		15%
3.2. <i>Neprihvatljiva sredstva korisnika</i>					6.000	6%
4. Ukupni odobreni prijavljeni prihvatljivi troškovi (4.1.+4.2.)	1.400.000					100%
4.1. Ukupna odobrena potraživana bespovratna sredstva (4.1.1.+4.1.2.)		1.316.000				94%
4.1.1. <i>Odobrena bespovratna EU sredstva</i>			1.118.600			85%
4.1.2. <i>Odobrena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				197.400		15%
4.2. Odobrena sredstva korisnika					84.000	6%

ZNS 2 - podnesen od strane korisnika projekta i odobren od strane programskog tijela nadležnog za provjeru
(predujam korisniku je 0 EUR)

Detaljna razrada odobrenog ZNS 2	Iznosi (€)					Postotak sufinanciranja
5. Isplaćen predujam korisniku (5.1.+5.2.)		0				94%
5.1. Isplaćena bespovratna EU sredstva			0			85%
5.2. Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)				0		15%
6. Ukupno za isplatu korisniku po odobrenom ZNS 2 (4.1.-5.)		1.316.000				94%
6.1. Isplaćena bespovratna EU sredstva (4.1.1.-5.1.)			1.118.600			85%
6.2. Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) (4.1.2.-5.2.)				197.400		15%

Slijed poslovnih promjena

Red.br.	Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redoslijedom nastanka	Subjekt evidencije
1A)	Primljen predujam od EK na jedinstveni račun državnog proračuna za PKK 2021. - 2027. u iznosu 20.000.000 EUR.	DRŽAVNA RIZNICA
2B)	Izvanbilančna evidencija ukupnih obveza temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 30.000.000 EUR. (IF 85 % EU sredstava - 25.500.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 4.500.000 EUR)	MZOZT
2C)	Izvanbilančna evidencija ukupnih potraživanja temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 30.000.000 EUR. (IF 85 % EU sredstava - 25.500.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 4.500.000 EUR)	OPĆINA XY
3A)	Isplaćen predujam iz državnog proračuna Općini XY u iznosu 1.500.000 EUR temeljem zahtjeva za plaćanje MZOZT. (IF 85% EU sredstava - 1.275.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 225.000 EUR)	DRŽAVNA RIZNICA
3B)	Potraživanje za predujam isplaćen temeljem izvršene isplate s jedinstvenog računa državnog proračuna Općini XY u iznosu 1.500.000 EUR. (IF 85% EU sredstava - 1.275.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 225.000 EUR)	MZOZT
3C)	Obveza za primljen predujam temeljem izvršene isplate s jedinstvenog računa državnog proračuna Općini XY u iznosu 1.500.000 EUR. (IF 85% EU sredstava - 1.275.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 225.000 EUR)	OPĆINA XY
4C)	Potraživanje za predujam koji Općina XY isplaćuje dobavljaču radova u iznosu 1.000.000 EUR. (IF 85% EU sredstava - 850.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 150.000 EUR)	OPĆINA XY
5C)	Zaprimljen Račun br. 1 dobavljača za isporučene radove na ukupan iznos 2.800.000 EUR, evidentiranje rashoda i obveza. (IF 85 % EU sredstva - 1.275.000 EUR (iz predujma) i 962.200 EUR (predfinanciranje), 15 % nacionalno sufinanciranje 225.000 EUR (iz predujma) i 169.800 EUR (predfinanciranje), IF 11 sredstva korisnika 168.000 EUR)	OPĆINA XY
6C)	Zatvaranje obveze prema dobavljaču sredstvima isplaćenog predujma - obračunsko plaćanje u iznosu 1.000.000 EUR. (IF 85 % EU sredstva - 850.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 150.000 EUR)	OPĆINA XY
7C)	Zatvaranje preostalog iznosa obveze prema dobavljaču isplatom s računa Općine XY - novčano plaćanje u iznosu 1.800.000 EUR. (IF 85 % EU sredstva - 425.000 EUR (iz predujma) i 962.200 EUR (predfinanciranje), 15 % nacionalno sufinanciranje - 75.000 EUR (iz predujma) i 169.800 EUR (predfinanciranje), IF 11 sredstva korisnika 168.000 EUR)	OPĆINA XY
8C)	U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u 1 evidentira: - potraživanje i obračunate prihode za kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.632.000 EUR - zatvaranje izvanbilančne evidencije ugovorenih potraživanja u iznosu 2.632.000 EUR. (IF 85 % EU sredstva - 1.275.000 EUR (iz predujma) i 962.200 EUR (predfinanciranje), 15 % nacionalno sufinanciranje - 225.000 EUR (iz predujma) i 169.800 EUR (predfinanciranje))	OPĆINA XY
8B)	U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u 1 evidentira: - obračunate rashode i obveze za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iz državnog proračuna u iznosu 2.632.000 EUR - zatvara izvanbilančnu evidenciju ugovorenih obveza u iznosu 2.632.000 EUR. (IF 85 % EU sredstva - 2.237.200 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 394.800 EUR)	MZOZT
9B)	U visini odobrenih potraživanih bespovratnih sredstava temeljem odobrenog ZNS-a 1 evidentira: - zatvaranje obveze sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje u iznosu 1.500.000 EUR - zatvaranje obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iz državnog proračuna u iznosu 1.500.000 EUR. (IF 85 % EU sredstva - 1.275.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 225.000 EUR)	MZOZT

Red.br.	Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redosljedom nastanka	Subjekt evidencije
9C)	U visini odobrenih potraživanih bespovratnih sredstava temeljem odobrenog ZNS-a 1 evidentira: - zatvaranje potraživanja i obračunatih prihoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava- obračunsko plaćanje sa sredstvima predujma u iznosu 1.500.000 EUR - iskazuje prihode za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iz državnog proračuna - obračunsko plaćanje sa sredstvima predujma u iznosu 1.500.000 EUR. <i>(IF 85 % EU sredstva - 1.275.000 EUR (predujam) i 15 % nacionalno sufinanciranje - 225.000 EUR(predujam))</i>	OPĆINA XY
9A)	U visini EU udjela ukupno odobrenih prijavljenih prihvatljivih troškova temeljem odobrenog ZNS-a 1 evidentira potraživanje i obračunate prihode od pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 2.380.000 EUR. <i>(IF EU sredstva - 2.380.000 EUR)</i>	DRŽAVNA RIZNICA
10A)	U visini EU udjela ukupno odobrenih prijavljenih prihvatljivih troškova temeljem odobrenog ZNS-a 1 zatvara potraživanje sa sredstvima EU predujma i iskazuje prihode od pomoći od institucija i tijela EU - obračunsko plaćanje u iznosu 2.380.000 EUR. <i>(IF EU sredstva - 2.380.000 EUR)</i>	DRŽAVNA RIZNICA
11A)	Isplaćena preostala bespovratna sredstva Općini XY temeljem zahtjeva za plaćanje MZOZT-a iz državnog proračuna - novčano plaćanje u iznosu 1.132.000 EUR. <i>(IF 85 % EU sredstva - 962.200 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 169.800 EUR)</i>	DRŽAVNA RIZNICA
11B)	Isplatom preostalih bespovratnih sredstva iz državnog proračuna evidentira: - zatvaranje preostalih obveza za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata u iznosu 1.132.000 EUR - zatvaranje preostalih obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava sredstva Općini XY u iznosu 1.132.000 EUR. <i>(IF 85 % EU sredstva - 962.200 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 169.800 EUR)</i>	MZOZT
11C)	Isplatom preostalih bespovratnih sredstva iz državnog proračuna evidentira: - zatvaranje preostalih potraživanja za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata u iznosu 1.132.000 EUR - zatvaranje preostalih obračunatih prihoda i iskazivanje prihoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 1.132.000 EUR. <i>(IF 85 % EU sredstva - 962.200 EUR (predfinanciranje) i 15 % nacionalno sufinanciranje - 169.800 EUR (predfinanciranje))</i>	OPĆINA XY
12C)	Zaprimljen Račun br. 2 dobavljača za isporučene radove na ukupan iznos 1.800.000 EUR, evidentiranje rashoda i obveza. <i>(IF 85 % EU sredstva - 1.438.200 EUR (predfinanciranje), 15 % nacionalno sufinanciranje - 253.800 EUR (predfinanciranje), IF 11 sredstva korisnika - 108.000 EUR). Sredstva predujma su potrošena stoga Općina XY predfinancira bespovratna sredstva za ovaj račun iz svojih općih prihoda i primitaka.</i>	OPĆINA XY
13C)	Zatvaranje obveze prema dobavljaču isplatom s računa Općine XY - novčano plaćanje u iznosu 1.800.000 EUR. <i>(IF 85 % EU sredstva - 1.438.200 EUR (predfinanciranje), 15 % nacionalno sufinanciranje - 253.800 EUR (predfinanciranje), IF 11 sredstva korisnika - 108.000 EUR)</i>	OPĆINA XY
14C)	U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u 2 evidentira: - potraživanje i obračunate prihode za kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.692.000 EUR - zatvaranje izvanbilančne evidencije ugovorenih potraživanja u iznosu 1.692.000 EUR. <i>(IF 85 % EU sredstva - 1.438.200 EUR (predfinanciranje), 15 % nacionalno sufinanciranje 253.800 EUR (predfinanciranje))</i>	OPĆINA XY
14B)	U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u 2 evidentira: - obračunate rashode i obveze za kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.692.000 EUR - zatvara izvanbilančnu evidenciju ugovorenih obveza u iznosu 1.692.000 EUR. <i>(IF 85 % EU sredstva - 1.438.200 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 253.800 EUR)</i>	MZOZT
15B)	Za iznos izuzetih i neprihvatljivih troškova, temeljem odobrenog ZNS-a 2 evidentira storno obračunatih rashoda i obveza u ukupnom iznosu 376.000 EUR, od kojih neprihvatljivi troškovi u iznosu 94.000 EUR i izuzeti troškovi u iznosu 282.000 EUR. <i>(IF 85 % EU sredstva - 319.600 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 56.400 EUR)</i>	MZOZT

Red.br.	Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redoslijedom nastanka	Subjekt evidencije
15C)	Za iznos izuzetih i/ili neprihvatljivih troškova, temeljem odobrenog ZNS-a 2 evidentira: - storno potraživanja i obračunatih prihoda za iznos izuzetih troškova 282.000 EUR <i>(IF 85 % EU sredstva - 239.700 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 42.300 EUR)</i> - ispravak vrijednosti potraživanja za iznos neprihvatljivih troškova od 94.000 EUR. <i>(IF 85 % EU sredstva - 79.900 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 14.100 EUR)</i> Storno rashoda s EU izvora financiranja i evidencija na vlastite izvore za iznos neprihvatljivih troškova	OPĆINA XY
15A)	U visini EU udjela ukupno odobrenih prijavljenih prihvatljivih troškova temeljem odobrenog ZNS-a 2 evidentira potraživanje i obračunate prihode od pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 1.190.000 EUR. <i>(IF EU sredstva - 1.190.000 EUR)</i>	DRŽAVNA RIZNICA
16A)	U visini EU udjela ukupno odobrenih prijavljenih prihvatljivih troškova temeljem odobrenog ZNS-a 2 zatvara potraživanje sa sredstvima EU predujma i iskazuje prihode od pomoći od institucija i tijela EU - obračunsko plaćanje u iznosu 1.190.000 EUR. <i>(IF EU sredstva - 1.190.000 EUR)</i>	DRŽAVNA RIZNICA
17A)	Isplaćena bespovratna sredstva Općini XY temeljem naloga za plaćanje MZOZT-a iz državnog proračuna - novčano plaćanje u iznosu 1.316.000 EUR. <i>(IF 85 % EU sredstva - 1.118.600 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 197.400 EUR)</i>	DRŽAVNA RIZNICA
17B)	Isplatom preostalih bespovratnih sredstva iz državnog proračuna evidentira: - zatvaranje preostalih obveza za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata u iznosu 1.316.000 EUR - zatvaranje preostalih obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava Općini XY u iznosu 1.316.000 EUR. <i>(IF 85 % EU sredstva - 1.118.600 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 197.400 EUR)</i>	MZOZT
17C)	Isplatom preostalih bespovratnih sredstva iz državnog proračuna evidentira: - zatvaranje preostalih potraživanja i obračunatih prihoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata u iznosu 1.316.000 EUR - Iskazivanje prihoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 1.316.000 EUR. <i>(IF 85 % EU sredstva - 1.118.600 EUR (predfinanciranje) i 15 % nacionalno sufinanciranje - 197.400 EUR (predfinanciranje))</i>	OPĆINA XY

Sheme knjiženja

DRŽAVNA RIZNICA (A)

Oznaka promjene	Opis promjene	Knjigovodstvena isprava	Izvor financiranja	Iznos u EUR	Duguje	Potražuje
1A)	Primljen predujam od EK u državni proračun za PKK 2021.-2027.	Izvod Ž-R	56300	20.000.000	11111	27511
3A)	Isplaćen predujam iz državnog proračuna Općini XY (1.500.000 EUR)	Izvod Ž-R	56300	1.275.000	367XX	11111
			12	225.000		
9A)	Potraživanja i obračunati prihodi od pomoći od institucija i tijela EU	Odobren ZNS 1	56300	2.380.000	1632X	9632X
10A)	Zatvaranje potraživanja sa sredstvima EU predujma i iskazivanje prihoda od pomoći od institucija i tijela EU	Odobren ZNS 1	56300	2.380.000	9632X	1632X
			56300	2.380.000	27511	632XX
11A)	Isplaćena bespovratna sredstva Općini XY po ZNS-u 1 (1.132.000 EUR)	Izvod Ž-R	56300	962.200	367XX	11111
			12	169.800		
15A)	Potraživanja i obračunati prihodi od pomoći od institucija i tijela EU	Odobren ZNS 2	56300	1.190.000	1632X	9632X
16A)	Zatvaranje potraživanja sa sredstvima EU predujma i iskazivanje prihoda od pomoći od institucija i tijela EU	Odobren ZNS 2	56300	1.190.000	9632X	1632X
			56300	1.190.000	27511	632XX
17A)	Isplaćena preostala bespovratna sredstva Općini XY po ZNS-u 2 (1.316.000 EUR)	Izvod Ž-R	56300	1.118.600	367XX	11111
			12	197.400		

PROGRAMSKO TIJELO NADLEŽNO ZA UGOVARNJE I ISPLATU (B-C4)

MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA I ZELENE TRANZICIJE (MZOT)

Oznaka promjene	Opis promjene	Knjigovodstvena isprava	Izvor financiranja	Iznos u EUR	Duguje	Potražuje
2B)	Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih obveza za dodjelu bespovratnih sredstava (30.000.000 EUR)	Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava	563	25.500.000	99153	99653
			12	4.500.000		
3B)	Potraživanja za isplaćeni predujam Općini XY (1.500.000 EUR)	Izvod Ž-R (obavijest od Državne riznice)	56300	1.275.000	12951	671XX
			12	225.000		
8B)	Obračunati rashodi i obveze za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (2.632.000 EUR)	Podnesen ZNS1	56300	2.237.200	93687	23682
	12		394.800			
	Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupno ugovorenih obveza (2.632.000 EUR)		563	2.237.200	99653	99153
			12	394.800		
9B)	Zatvaranje obveze za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje (1.500.000 EUR)	Odobren ZNS1	56300	1.275.000	23682	12951
	12		225.000			
	Zatvaranje obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (1.500.000 EUR)		56300	1.275.000	36827	93687
			12	225.000		
11B)	Zatvaranje preostale obveze za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata (1.132.000 EUR)	Izvod Ž-R (obavijest od Državne riznice)	56300	962.200	23682	671XX
	12		169.800			
	Zatvaranje preostalih obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (1.132.000 EUR)		56300	962.200	36827	93687
			12	169.800		
14B)	Obračunati rashodi i obveze za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (1.692.000 EUR)	Podnesen ZNS2	56300	1.438.200	93687	23682
	12		253.800			
	Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupno ugovorenih obveza (1.692.000 EUR)		563	1.438.200	99653	99153
			12	253.800		
15B)	Storno obračunatih rashoda i obveza za iznos izuzetih i/ili neprihvatljivih troškova (376.000 EUR)	Odobren ZNS 2	56300	319.600	93687	23682
			12	56.400		
			56300	319.600	99653	99153
			12	56.400		
17B)	Zatvaranje obveza za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata (1.316.000 EUR)	Izvod Ž-R (obavijest od Državne riznice)	56300	1.118.600	23682	671XX
	12		197.400			
	Zatvaranje preostalih obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (1.316.000 EUR)		56300	1.118.600	36827	93687
			12	197.400		

KORISNIK PROJEKTA (C4 - JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE)

OPĆINA XY

Oznaka promjene	Opis promjene	Knjigovodstvena isprava	Izvor financiranja	Iznos u EUR	Duguje	Potražuje
2C)	Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava (30.000.000 EUR)	Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava	563	25.500.000	99171	99671
			5012	4.500.000		
3C)	Obveze za EU predujmove iz državnog proračuna (1.500.000 EUR)	Izvod Ž-R	56300	1.275.000	11121	27521
			501200	225.000		
4C)	Potraživanja za isplaćen predujam dobavljaču (1.000.000 EUR)	Izvod Ž-R	56300	850.000	12913	11121
			501200	150.000		
5C)	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i obveze prema dobavljaču (2.632.000 EUR)	Račun br.1 dobavljača	56300	1.275.000	4XXXX	24XXX
			501200	225.000		
			56311	962.200	4XXXX	24XXX
			501211	169.800		
			X	168.000	4XXXX	24XXX
6C)	Zatvaranje obveze prema dobavljaču sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje (1.000.000 EUR)	Obračunska temeljnica	56300	850.000	24XXX	12913
			501200	150.000		
7C)	Zatvaranje preostale obveze prema dobavljaču - novčana isplata (1.800.000 EUR)	Izvod Ž-R	56300	425.000	24XXX	11121
			501200	75.000		
			56311	962.200	24XXX	11121
			501211	169.800		
			X	168.000	24XXX	11121
8C)	Potraživanja i obračunati prihodi za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (2.632.000 EUR)	Podnesen ZNS 1	56300	1.275.000	16382	96382
			501200	225.000		
			56311	962.200		
			501211	169.800		
	Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupnih ugovorenih potraživanja (2.632.000 EUR)		563	2.237.200	99671	99171
			5012	394.800		
9C)	Zatvaranje potraživanja i obračunatih prihoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje (1.500.000 EUR)	Odobren ZNS 1	56300	1.275.000	96382	16382
			501200	225.000		
	Iskazivanje prihoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava -obračunsko plaćanje (1.500.000 EUR)		56300	1.275.000	27521	63821
			501200	225.000		

KORISNIK PROJEKTA (C4 - JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE)

OPĆINA XY

Oznaka promjene	Opis promjene	Knjigovodstvena isprava	Izvor financiranja	Iznos u EUR	Duguje	Potražuje
11C)	Zatvaranje preostalih potraživanja i obračunatih prihoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata (1.132.000 EUR)	Izvod Ž-R	56311	962.200	96382	16382
	501211		169.800			
	Iskazivanje prihoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (1.132.000 EUR)		56311	962.200	11121	63821
			501211	169.800		
12C)	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i obveze prema dobavljaču (1.800.000 EUR)	Račun br.2 dobavljača	56311	1.438.200	4XXXX	24XXX
			501211	253.800		
			X	108.000	4XXXX	24XXX
13C)	Zatvaranje obveze prema dobavljaču - novčana isplata (1.800.000 EUR)	Izvod Ž-R	56311	1.438.200	24XXX	11121
			501211	253.800		
			X	108.000		
14C)	Potraživanja i obračunati prihodi za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (1.692.000 EUR)	Podnesen ZNS 2	56311	1.438.200	16382	96382
	501211		253.800			
	Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupnih ugovorenih potraživanja (1.692.000 EUR)		563	1.438.200	99671	99171
			5012	253.800		
15C)	Storno potraživanja i obračunatih prihoda za izuzete troškove (282.000 EUR)	Odobren ZNS 2	56311	239.700	16382	96382
			501211	42.300		
			56311	239.700	99671	99171
			501211	42.300		
	Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu neprihvatljivih troškova (94.000 EUR)		56311	79.900	96382	16913
			501211	14.100		
	Storno rashoda s EU izvora financiranja i evidencija na vlastite izvore		56311	79.900	4XXXX	
			501211	14.100		
		31	94.000	4XXXX		
17C)	Iskazivanje prihoda od kapitalnih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (1.316.000 EUR)	Izvod Ž-R	56311	1.118.600	11121	63821
	501211		197.400			
	Zatvaranje potraživanja i obračunatih prihoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata (1.316.000 EUR)		56311	1.118.600	96382	16382
			501211	197.400		

Programa Učinkoviti ljudski potencijali 2021. - 2027. (PULJP)

Programsko tijelo (B-C4): Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike (MROSP)

Korisnik projekta (C4): Grad XY

Europska komisija (EK) uplatila je na jedinstveni račun državnog proračuna sredstva predujma iz Programa Učinkoviti ljudski potencijali 2021. - 2027. (PULJP) temeljem odobrenja programa od strane Europske komisije. Državna riznica (A) provodi evidencije za uplate i isplate s jedinstvenog računa državnog proračuna sredstava iz PULJP-a, vodi evidencije potraživanja i obračunatih prihoda te prihoda od pomoći od institucija i tijela EU.

Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike (MROSP), kao programsko tijelo nadležno za ugovaranje i isplatu (B) potpisalo je s Gradom XY kao korisnikom projekta (C4) ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 5.000.000 EUR za projekt Potpora razvoju javno-civilnog partnerstva u kulturi. Projekt se financira iz PULJP-a 2021. - 2027. Europskog socijalnog fonda +.

Temeljem ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava korisniku projekta isplaćen je predujam iz državnog proračuna na račun u poslovnoj banci.

Izvore financiranja određuje korisnik projekta sukladno oznakama izvora danih u Uputi. U ovom primjeru korisnik projekta sredstva predujma koristi za dio troškova, a dio troškova predfinancira iz izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici stoga se prilikom raspodjele troškova računa dobavljača po izvorima financiranja i knjigovodstvenih evidencija koristi oznaka 56111 u kojoj 561 označava EU program Učinkoviti ljudski potencijali 2021. - 2027. (PULJP), a 11 izvor predfinanciranja Opći prihodi i primici.

PULJP - Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava: Potpora razvoju javno-civilnog partnerstva u kulturi

Detaljna razrada financiranja	Iznosi (€)				Postotak sufinanciranja
1. Ukupni prihvatljivi troškovi	5.000.000				100%
2. Ukupna bespovratna sredstva		5.000.000			100%
2.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>			4.250.000		85%
2.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				750.000	15%

Raspodjela troškova računa dobavljača po izvorima financiranja (IF) kod korisnika projekta Grad XY

Račun dobavljača	Izvor financiranja	Iznos (€)	Postotak sufinanciranja
Ukupan iznos računa		2.800.000	100%
Bespovratna sredstva	5	2.800.000	100%
Sredstva korisnika	X	0	0%
Raspodjela troškova računa po izvorima financiranja (IF) koja se odnose na bespovratna sredstva			
1. <i>Bespovratna sredstva (1.1.+1.2.)</i>		2.800.000	
1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>		2.380.000	85%
1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>		420.000	15%
2. <i>Uplaćen predujam iz DP (2.1.+2.2.)</i>		1.500.000	
2.1. <i>Uplaćena bespovratna EU sredstva</i>	56100	1.275.000	85%
2.2. <i>Uplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>	501200	225.000	15%
3. <i>Razlika za predfinanciranje (1.-2.)</i>		1.300.000	
3.1. <i>Razlika za predfinanciranje bespovratna EU sredstva (1.1.-2.1.)</i>	56111	1.105.000	85%
3.2. <i>Razlika za predfinanciranje bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje (1.2.-2.2.)</i>	501211	195.000	15%

ZNS podnesen od strane korisnika projekta i odobren od strane programskog tijela nadležnog za provjeru

Detaljna razrada podnesenog ZNS-a	Iznosi (€)				Postotak sufinanciranja
1. Ukupni prijavljeni prihvatljivi troškovi od strane korisnika	2.800.000				100%
1.1 Ukupna potraživana bespovratna sredstva (1.1.1.+1.1.2.)		2.800.000			100%
1.1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>			2.380.000		85%
1.1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				420.000	15%
Detaljna razrada odobrenog ZNS-a	Iznosi (€)				Postotak sufinanciranja
2. Ukupni odobreni prijavljeni prihvatljivi troškovi	2.800.000				100%
2.1. Ukupna odobrena potraživana bespovratna sredstva (2.1.1.+2.1.2.)		2.800.000			100%
2.1.1. <i>Odobrena bespovratna EU sredstva</i>			2.380.000		85%
2.1.2. <i>Odobrena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				420.000	15%
3. Isplaćen predujam korisniku (3.1.+3.2.)		1.500.000			100%
3.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva</i>			1.275.000		85%
3.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				225.000	15%
4. Ukupno za isplatu korisniku po odobrenom ZNS-u (2.1 - 3.)		1.300.000			100%
4.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva (2.1.1.-3.1.)</i>			1.105.000		85%
4.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) (2.1.2.-3.2.)</i>				195.000	15%

Slijed poslovnih promjena

Red.br.	Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redoslijedom nastanka	Subjekt evidencije
1A)	Primljen predujam od EK u državni proračun za PULJP 2021. – 2027. u iznosu 10.000.000 EUR.	DRŽAVNA RIZNICA
2B)	Izvanbilančna evidencija ukupnih obveza temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 5.000.000 EUR. (IF 85% EU sredstava – 4.250.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje – 750.000 EUR)	MROSP
2C)	Izvanbilančna evidencija ukupnih potraživanja temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 5.000.000 EUR. (IF 85% EU sredstava – 4.250.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje – 750.000 EUR)	GRAD XY
3A)	Isplaćen predujam s jedinstvenog računa državnog proračuna temeljem zahtjeva za plaćanje od MROSP-a Gradu XY u iznosu 1.500.000 EUR. (IF 85% EU sredstva – 1.275.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje – 225.000 EUR)	DRŽAVNA RIZNICA
3B)	Potraživanje za predujam isplaćen iz državnog proračuna Gradu XY u iznosu 1.500.000 EUR. (IF 85% EU sredstva – 1.275.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje – 225.000 EUR)	MROSP
3C)	Obveza za predujam isplaćen iz državnog proračuna Gradu XY u iznosu 1.500.000 EUR. (IF 85% EU sredstva – 1.275.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje – 225.000 EUR)	GRAD XY
4C)	Potraživanje za predujam koji Grad XY isplaćuje dobavljaču radova u iznosu 1.000.000 EUR. (IF 85% EU sredstva – 850.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje – 150.000 EUR)	GRAD XY
5C)	Zaprimljen račun dobavljača za isporučene radove na ukupan iznos 2.800.000 EUR, evidentiranje rashoda i obveza. (IF 85% EU sredstava – 1.275.000 EUR (iz predujma) i 1.105.000 EUR (predfinanciranje), 15% nacionalno sufinanciranje – 225.000 EUR (iz predujma) i 195.000 EUR (predfinanciranje))	GRAD XY
6C)	Zatvaranje obveze prema dobavljaču sredstvima isplaćenog predujma – obračunsko plaćanje u iznosu 1.000.000 EUR. (IF 85% EU sredstva – 850.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje – 150.000 EUR)	GRAD XY
7C)	Zatvaranje preostalog iznosa obveze prema dobavljaču isplatom s računa Grada XY – novčano plaćanje u iznosu 1.800.000 EUR. (IF 85% EU sredstva – 275.000 EUR (iz predujma) i 1.105.000 EUR (predfinanciranje) i 15% nacionalno sufinanciranje – 225.000 EUR (iz predujma) i 195.000 EUR (predfinanciranje)).	GRAD XY
8C)	U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u evidentira potraživanje i obračunate prihode za tekuće pomoći iz državnog proračuna te zatvara izvanbilančnu evidenciju ugovoreni potraživanja u iznosu 2.800.000 EUR. (IF 85% EU sredstva – 1.275.000 EUR (iz predujma) i 1.105.000 EUR (predfinanciranje), 15% nacionalno sufinanciranje – 225.000 EUR (iz predujma) i 195.000 EUR (predfinanciranje))	GRAD XY
8B)	U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u evidentira obračunate rashode i obveze za tekuće pomoći iz državnog proračuna te zatvara izvanbilančnu evidenciju ugovoreni potraživanja u iznosu 2.800.000 EUR. (IF 85% EU sredstva – 2.380.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje – 420.000 EUR)	MROSP
9B)	U visini odobrenih potraživanih bespovratnih sredstava temeljem odobrenog ZNS-a zatvara obvezu sa sredstvima predujma – obračunsko plaćanje i iskazuje rashode za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iz državnog proračuna u iznosu 1.500.000 EUR. (IF 85% EU sredstva – 1.275.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje – 225.000 EUR)	MROSP
9C)	U visini odobrenih potraživanih bespovratnih sredstava temeljem odobrenog ZNS-a zatvara potraživanje i obračunate prihode i iskazuje prihode za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iz državnog proračuna u iznosu 1.500.000 EUR. – obračunsko plaćanje (IF 85% EU sredstva – 1.275.000 EUR (predujam) i 15% nacionalno sufinanciranje – 225.000 EUR (predujam))	GRAD XY
9A)	U visini EU udjela ukupno odobrenih prijavljenih prihvatljivih troškova evidentira potraživanje i obračunate prihode od pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 2.380.000 EUR. (IF EU sredstva – 2.380.000 EUR)	DRŽAVNA RIZNICA
10A)	U visini EU udjela ukupno odobrenih prijavljenih prihvatljivih troškova zatvara potraživanje i obračunate prihode sa sredstvima predujma od EU i iskazuje prihode od pomoći od institucija i tijela EU – obračunsko plaćanje u iznosu 2.380.000 EUR. (IF EU sredstva – 2.380.000 EUR)	DRŽAVNA RIZNICA
11A)	Isplaćena preostala bespovratna sredstva Gradu XY temeljem zahtjeva za plaćanje MROSP-a iz državnog proračuna – novčano plaćanje u iznosu 1.300.000 EUR. (IF 85% EU sredstva – 1.105.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje – 195.000 EUR)	DRŽAVNA RIZNICA

Red.br.	Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redosljedom nastanka	Subjekt evidencije
11B)	Isplatom preostalih bespovratnih sredstava Gradu XY zatvara preostalu obvezu i obračunate rashode te iskazuje rashode za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava Gradu XY u iznosu 1.300.000 EUR. (IF 85% EU sredstva - 1.105.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 195.000 EUR)	MROSP
11C)	Isplatom sredstava iz državnog proračuna zatvara preostala potraživanja i obračunate prihode te iskazuje prihode za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 1.300.000 EUR. (IF 85% EU sredstva - 1.105.000 EUR (predfinanciranje) i 15% nacionalno sufinanciranje - 195.000 EUR (predfinanciranje))	GRAD XY

Sheme knjiženja

DRŽAVNA RIZNICA (A)						
Oznaka promjene	Opis promjene	Knjigovodstvena isprava	Izvor financiranja	Iznos u EUR	Duguje	Potražuje
1A)	Primljen predujam od EK u državni proračun za PULJP 2021. - 2027.	Izvod Ž-R	56100	10.000.000	11111	27511
3A)	Isplaćen predujam iz državnog proračuna Gradu XY (1.500.000 EUR)	Izvod Ž-R	56100	1.275.000	367XX	11111
			12	225.000		
9A)	Potraživanje i obračunati prihodi od pomoći od institucija i tijela EU	Odobren ZNS	56100	2.380.000	1632X	9632X
10A)	Zatvaranje potraživanja sa sredstvima EU predujma i iskazivanje prihoda od pomoći od institucija i tijela EU		56100	2.380.000	9632X	1632X
			56100	2.380.000	27511	632XX
11A)	Isplaćena preostala bespovratna sredstva Gradu XY (1.300.000 EUR)	Izvod Ž-R	56100	1.105.000	367XX	11111
			12	195.000		

PROGRAMSKO TIJELO NADLEŽNO ZA UGOVARNJE I ISPLATU (B-C4)

MINISTARSTVO RADA, MIROVINSKOGA SUSTAVA, OBITELJI I SOCIJALNE POLITIKE (MROSP)

Oznaka promjene	Opis promjene	Knjigovodstvena isprava	Izvor financiranja	Iznos u EUR	Duguje	Potražuje
2B)	Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih obveza za dodjelu bespovratnih sredstava (5.000.000 EUR)	Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava	561	4.250.000	99153	99653
			12	750.000		
3B)	Potraživanja za isplaćeni predujam Gradu XY (1.500.000 EUR)	Izvod Ž-R (obavijest od Državne riznice)	56100	1.275.000	12951	671XX
			12	225.000		
8B)	Obračunati rashodi i obveze za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (2.800.000 EUR)	Podnesen ZNS	56100	2.380.000	93676	23681
	12		420.000			
	Zatvaranje izvanbilančne evidencije ugovorenih obveza (2.800.000 EUR)		561	2.380.000	99653	99153
			12	420.000		
9B)	Zatvaranje obveze za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje (1.500.000 EUR)	Odobren ZNS	56100	1.275.000	23681	12951
	12		225.000			
	Zatvaranje obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (1.500.000 EUR)		56100	1.275.000	36816	93676
			12	225.000		
11B)	Zatvaranje preostale obveze za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata (1.300.000 EUR)	Izvod Ž-R (obavijest od Državne riznice)	56100	1.105.000	23681	671XX
	12		195.000			
	Zatvaranje preostalih obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (1.300.000 EUR)		56100	1.105.000	36816	93676
			12	195.000		

KORISNIK PROJEKTA (C4 - JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE)

GRAD XY

Oznaka promjene	Opis promjene	Knjigovodstvena isprava	Izvor financiranja	Iznos u EUR	Duguje	Potražuje
2C)	Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava (5.000.000 EUR)	Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava	561	4.250.000	99171	99671
			5012	750.000		
3C)	Obveze za EU predujmove iz državnog proračuna (1.500.000 EUR)	Izvod Ž-R	56100	1.275.000	11121	27521
			501200	225.000		
4C)	Potraživanje za isplaćen predujam dobavljaču (1.000.000 EUR)	Izvod Ž-R	56100	850.000	12913	11121
			501200	150.000		
5C)	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i obveze prema dobavljaču (2.800.000 EUR)	Račun dobavljača	56100	1.275.000	4XXXX	24XXX
			501200	225.000		
			56111	1.105.000	4XXXX	24XXX
			501211	195.000		
6C)	Zatvaranje obveze prema dobavljaču sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje (1.000.000 EUR)	Obračunska temeljnica	56100	850.000	24XXX	12913
			501200	150.000		
7C)	Zatvaranje preostale obveze prema dobavljaču - novčana isplata (1.800.000 EUR)	Izvod Ž-R	56100	425.000	24XXX	11121
			501200	75.000		
			56111	1.105.000	24XXX	11121
			501211	195.000		
8C)	Potraživanja i obračunati prihodi za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (2.800.000 EUR)	Podnesen ZNS	56100	1.275.000	16381	96381
			501200	225.000		
			56111	1.105.000	16381	96381
			501211	195.000		
	Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupnih ugovorenih potraživanja (2.800.000 EUR)		561	2.380.000	99671	99171
			5012	420.000		
9C)	Zatvaranje potraživanja i obračunatih prihoda za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje (1.500.000 EUR)	Odobren ZNS	56100	1.275.000	96381	16381
			501200	225.000		
	Iskazivanje prihoda za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - obračunsko plaćanje (1.500.000 EUR)		56100	1.275.000	27521	63811
			501200	225.000		
11C)	Zatvaranje preostalih potraživanja za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčano plaćanje (1.300.000 EUR)	Izvod Ž-R	56111	1.105.000	96381	16381
			501211	195.000		
	Zatvaranje preostalih obračunatih prihoda i iskazivanje prihoda za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčano plaćanje (1.300.000 EUR)		56111	1.105.000	11121	63811
			501211	195.000		

Program Učinkoviti ljudski potencijali 2021. - 2027. (PULJP)

Programsko tijelo (B-C5): Ministarstvo turizma i sporta (MINTS)
Korisnik projekta (C5): Srednja strukovna škola XY

Europska komisija (EK) uplatila je na jedinstveni račun državnog proračuna sredstva predujma iz Programa Učinkoviti ljudski potencijali 2021.- 2027. (PULJP) temeljem odobrenja programa od strane Europske komisije

Ministarstvo turizma i sporta (MINTS), kao programsko tijelo nadležno za ugovaranje i isplatu (B) potpisalo je sa Srednjom strukovnom školom XY kao korisnikom projekta (C5) (proračunski korisnik Županije XY) ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 800.000 EUR za projekt Razvoj strukovnih kompetencija u području turističkih usluga. Trgovačko društvo Hotel XY je partner na projektu Srednjoj strukovnoj školi XY. Projekt se financira iz Programa Učinkoviti ljudski potencijali 2021. - 2027. iz Europskog socijalnog fonda +.

Temeljem ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava korisniku projekta isplaćen je predujam na jedinstveni račun Županije.

Izvore financiranja određuje korisnik projekta sukladno oznakama izvora danih u Uputi. U ovom primjeru korisnik projekta sredstva predujma koristi za dio troškova, a dio troškova predfinancira iz izvora financiranja 31 Vlastiti prihodi stoga se prilikom raspodjele troškova računa dobavljača po izvorima financiranja i knjigovodstvenih evidencija koristi oznaka 56100 odnosno 56111 u kojoj 561 označava EU program Učinkoviti ljudski potencijali 2021. - 2027. (PULJP), a oznaka 00 raspoloživi predujam odnosno oznaka 31 izvor predfinanciranja Vlastiti prihodi.

PULJP - Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava: Razvoj strukovnih kompetencija u području turističkih usluga

Detaljna razrada financiranja	Iznosi (€)				Postotak sufinanciranja
1. Ukupni prihvatljivi troškovi	800.000				100%
2. Ukupna bespovratna sredstva		800.000			100%
2.1. Bespovratna EU sredstva			680.000		85%
2.2. Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)				120.000	15%

Raspodjela troškova računa br.1 dobavljača po izvorima financiranja (IF) kod korisnika projekta Srednja strukovna škola XY

Račun dobavljača 1	Izvor financiranja	Iznos (€)	Postotak sufinanciranja
Ukupan iznos računa		760.000	100%
Bespovratna sredstva	5	760.000	100%
Sredstva korisnika	X	0	0%
Raspodjela troškova računa po izvorima financiranja (IF) koja se odnose na bespovratna sredstva			
1. Bespovratna sredstva (1.1.+1.2.)		760.000	
1.1. Bespovratna EU sredstva		646.000	85%
1.2. Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)		114.000	15%
2. Uplaćen predujam iz DP (2.1.+2.2.)		100.000	
2.1. Uplaćena bespovratna EU sredstva	56100	85.000	85%
2.2. Uplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)	501200	15.000	15%
3. Razlika za predfinanciranje (1.-2.)		660.000	
3.1. Razlika za predfinanciranje bespovratna EU sredstva (1.1.-2.1.)	56131	561.000	85%
3.2. Razlika za predfinanciranje bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje (1.2.-2.2.)	501231	99.000	15%

Raspodjela troškova računa br.2 dobavljača po izvorima financiranja (IF) kod korisnika projekta Srednja strukovna škola XY

Račun dobavljača 2	Izvor financiranja	Iznos (€)	Postotak sufinanciranja
Ukupan iznos računa		30.000	100%
Bespovratna sredstva	5	30.000	100%
Sredstva korisnika	X	0	0%
Raspodjela troškova računa po izvorima financiranja (IF) koja se odnose na bespovratna sredstva			
1. Bespovratna sredstva (1.1.+1.2.)		30.000	
1.1. Bespovratna EU sredstva		25.500	85%
1.2. Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)		4.500	15%
2. Uplaćen predujam iz DP (2.1.+2.2.)		0	
2.1. Uplaćena bespovratna EU sredstva	56100	0	85%
2.2. Uplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)	501200	0	15%
3. Razlika za predfinanciranje (1.-2.)		30.000	
3.1. Razlika za predfinanciranje bespovratna EU sredstva (1.1.-2.1.)	56131	25.500	85%
3.2. Razlika za predfinanciranje bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje (1.2.-2.2.)	501231	4.500	15%

Raspodjela troškova računa br. 3 dobavljača po izvorima financiranja (IF) kod korisnika projekta Srednja strukovna škola XY

Račun dobavljača 3	Izvor financiranja	Iznos (€)	Postotak sufinanciranja
Ukupan iznos računa		10.000	100%
Bespovratna sredstva	5	8.500	85%
Sredstva korisnika	X	1.500	15%
Raspodjela troškova računa po izvorima financiranja (IF) koja se odnose na bespovratna sredstva			
1. Bespovratna sredstva (1.1.+1.2.)		10.000	
1.1. Bespovratna EU sredstva		8.500	85%
1.2. Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)		1.500	15%
2. Uplaćen predujam iz DP (2.1.+2.2.)		0	
2.1. Uplaćena bespovratna EU sredstva	56100	0	85%
2.2. Uplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)	501200	0	15%
3. Razlika za predfinanciranje (1.-2.)		10.000	
3.1. Razlika za predfinanciranje bespovratna EU sredstva (1.1.-2.1.)	56131	8.500	85%
3.2. Razlika za predfinanciranje bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) (1.2.-2.2.)	501231	1.500	15%

ZNS* podnesen od strane korisnika projekta i odobren od strane programskog tijela nadležnog za provjeru

Detaljna razrada podnesenog ZNS-a	Iznosi (€)				Postotak sufinanciranja
1. Ukupni prijavljeni prihvatljivi troškovi od strane korisnika	800.000				100%
1.1 Ukupna potraživana bespovratna sredstva (1.1.1.+1.1.2.)		800.000			100%
1.1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>			680.000		85%
1.1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				120.000	15%
Detaljna razrada odobrenog ZNS-a	Iznosi (€)				Postotak sufinanciranja
2. Ukupni odobreni prijavljeni prihvatljivi troškovi	800.000				100%
2.1. Ukupna odobrena potraživana bespovratna sredstva (2.1.1.+2.1.2.)		800.000			100%
2.1.1. <i>Odobrena bespovratna EU sredstva</i>			680.000		85%
2.1.2. <i>Odobrena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				120.000	15%
3. Isplaćen predujam korisniku (3.1.+3.2.)		100.000			100%
3.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva</i>			85.000		85%
3.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				15.000	15%
4. Ukupno za isplatu korisniku po odobrenom ZNS-u (2.1.- 3.)		700.000			100%
4.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva (2.1.1.-3.1.)</i>			595.000		85%
4.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) (2.1.2.-3.2.)</i>				105.000	15%

***ZNS obuhvaća tri računa od tri dobavljača**

Slijed poslovnih promjena

Red.br.	Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redoslijedom nastanka	Subjekt evidencije
1A)	Primljen predujam od EK na jedinstveni račun državnog proračuna za PULJP 2021. - 2027. u iznosu 10.000.000 EUR.	DRŽAVNA RIZNICA
2B)	Izvanbilančna evidencija ukupnih obveza temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 800.000 EUR. (IF 85% EU sredstva - 680.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 120.000 EUR)	MINTS
2C)	Izvanbilančna evidencija ukupnih potraživanja temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 800.000 EUR. (IF 85% EU sredstva - 680.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 120.000 EUR)	SREDNJA STRUKOVNA ŠKOLA XY
3A)	Isplaćen predujam iz državnog proračuna Srednjoj strukovnoj školi XY u iznosu 100.000 EUR. (IF 85% EU sredstva - 85.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 15.000 EUR)	DRŽAVNA RIZNICA
3B)	Potraživanje za predujam isplaćen iz državnog proračuna Srednjoj strukovnoj školi XY u iznosu 100.000 EUR. (IF 85% EU sredstva - 85.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 15.000 EUR)	MINTS
3C)	Obveza za predujam isplaćen iz državnog proračuna Srednjoj strukovnoj školi XY u iznosu 100.000 EUR. (IF 85% EU sredstva - 85.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 15.000 EUR)	SREDNJA STRUKOVNA ŠKOLA XY
4C)	Isplaćen predujam dobavljaču opreme od strane Srednje strukovne škole XY u iznosu od 100.000 EUR. (IF 85% EU sredstva - 85.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 15.000 EUR)	SREDNJA STRUKOVNA ŠKOLA XY
5C)	Nastali rashodi tijekom provođenja projekta u ukupnom iznosu od 800.000 EUR, evidentiranje rashoda i obveza Nastalih troškovi tijekom provođenja projekta 800.000 EUR 760.000 EUR 30.000 EUR 10.000 EUR - Račun 1 za isporučenu opremu - Račun 2 za konzultantska usluga voditelja projekta - Račun 3 za edukaciju osoblja Hotela XY- trošak institucije partnera na projektu (IF 85 % EU sredstva 15 % nacionalno sufinanciranje)	SREDNJA STRUKOVNA ŠKOLA XY
6C)	Zatvaranje obveza prema dobavljačima opreme, dobavljaču konzultantskih usluga za angažman voditelja projekta i isplata partneru na projektu za troškove edukacije - novčano plaćanje s jedinstvenog računa županijskog proračuna u iznosu 800.000 EUR. - zatvaranje dijela obveze prema dobavljaču opreme (Račun br.1 dobavljača) sa sredstvima primljenog predujma iz državnog proračuna u iznosu 100.000 EUR. (IF 85 % EU sredstva - 85.000 EUR (iz predujma), IF 15 % nacionalno sufinanciranje 15.000 EUR (iz predujma), a ostatak obveze iz vlastitih sredstava prema dobavljaču opreme u iznosu 660.000 EUR (IF 85% EU sredstva 561.000 EUR (predfinanciranje) i IF 15 % nacionalno sufinanciranje 99.000 EUR (predfinanciranje) Srednja strukovna škola XY zatvara obvezu nastalu za Račun br.2 prema dobavljaču konzultantskih usluga za angažman voditelja projekta na ukupan iznos 30.000 EUR. (IF 85 % EU sredstva - 25.500 EUR (predfinanciranje), 15 % nacionalno sufinanciranje 4.500 EUR (predfinanciranje) Srednja strukovna škola XY zatvara obvezu za trošak održane edukacije (Račun_3 dobavljača) na ukupan iznos 10.000 EUR. (IF 85 % EU sredstva -8.500 EUR (predfinanciranje), 15 % nacionalno sufinanciranje 1.500 EUR (predfinanciranje)	SREDNJA STRUKOVNA ŠKOLA XY
7C)	U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u evidentira potraživanje i obračunate prihode za tekuće i kapitalne pomoći iz državnog proračuna te zatvara izvanbilančnu evidenciju ugovorenih potraživanja u iznosu 800.000 EUR. (IF 85 % EU sredstva - 85.000 EUR (iz predujma) i 595.000 EUR (predfinanciranje), 15 % nacionalno sufinanciranje 15.000 EUR (iz predujma) i 105.000 EUR (predfinanciranje)	SREDNJA STRUKOVNA ŠKOLA XY
7B)	U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u evidentira obračunate rashode i obveze za tekuće i kapitalne pomoći iz državnog proračuna te zatvara izvanbilančnu evidenciju ugovorenih obveza u iznosu 800.000 EUR. (IF 85% EU sredstva - 680.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 120.000 EUR)	MINTS
8B)	U visini odobrenih potraživanih bespovratnih sredstava temeljem odobrenog ZNS-a zatvara obvezu i obračunate rashode sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje i iskazuje rashode za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iz državnog proračuna u iznosu 100.000 EUR. (IF 85% EU sredstva - 85.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 15.000 EUR)	MINTS

Red.br.	Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redosljedom nastanka	Subjekt evidencije
8C)	U visini odobrenih potraživanih bespovratnih sredstava temeljem odobrenog ZNS-a zatvara potraživanje i obračunate prihode sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje i iskazuje prihode za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iz državnog proračuna u iznosu 100.000 EUR. <i>(IF 85% EU sredstva - 85.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 15.000 EUR)</i>	SREDNJA STRUKOVNA ŠKOLA XY
8A)	U visini EU udjela ukupno odobrenih prijavljenih prihvatljivih troškova evidentira potraživanje i obračunate prihode od pomoći od institucija i tijela EU. <i>(IF EU sredstva - 680.000 EUR)</i>	DRŽAVNA RIZNICA
9A)	U visini EU udjela ukupno odobrenih prijavljenih prihvatljivih troškova zatvara potraživanje sa sredstvima predujma od EU i iskazuje prihode od pomoći od institucija i tijela EU - obračunsko plaćanje u iznosu 680.000 EUR. <i>(IF EU sredstva - 680.000 EUR)</i>	DRŽAVNA RIZNICA
10A)	Isplaćena preostala bespovratna sredstva Srednjoj strukovnoj školi XY temeljem zahtjeva za plaćanje MINTS-a na jedinstveni račun županijskog proračuna - novčano plaćanje u iznosu 700.000 EUR. <i>(IF 85% EU sredstva - 595.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 105.000 EUR)</i>	DRŽAVNA RIZNICA
10B)	Isplatom preostalih bespovratnih sredstava iz državnog proračuna zatvara preostalu obvezu i obračunate rashode te iskazuje rashode za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava Srednjoj strukovnoj školi XY u iznosu 700.000 EUR. <i>(IF 85% EU sredstva - 595.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 105.000 EUR)</i>	MINTS
10C)	Isplatom preostalih bespovratnih sredstava iz državnog proračuna zatvara preostala potraživanja i obračunate prihode te iskazuje prihode za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 700.000 EUR. <i>(IF 85% EU sredstva - 595.000 EUR (predfinanciranje) i 15% nacionalno sufinanciranje - 105.000 EUR (predfinanciranje))</i>	SREDNJA STRUKOVNA ŠKOLA XY

Sheme knjiženja

DRŽAVNA RIZNICA (A)

Oznaka promjene	Opis promjene	Knjigovodstvena isprava	Izvor financiranja	Iznos u EUR	Duguje	Potražuje
1A)	Primljen predujam od EK u državni proračun za PULJP 2021. – 2027.	Izvod Ž-R	56100	10.000.000	11111	27511
3A)	Isplaćen predujam iz državnog proračuna Srednjoj strukovnoj školi XY (100.000 EUR)	Izvod Ž-R	56100	85.000	367XX	11111
			12	15.000		
8A)	Potraživanje i obračunati prihodi od pomoći od institucija i tijela EU	Odobren ZNS	56100	680.000	1632X	9632X
9A)	Zatvaranje potraživanja sa sredstvima EU predujma i iskazivanje prihoda od pomoći od institucija i tijela EU		56100	680.000	9632X	1632X
			56100	680.000	27511	632XX
10A)	Isplaćena preostala bespovratna sredstva Srednjoj strukovnoj školi XY (700.000 EUR)	Izvod Ž-R	56100	595.000	367XX	11111
			12	105.000		

PROGRAMSKO TIJELO NADLEŽNO ZA UGOVARNJE I ISPLATU (B-C5)

MINISTARSTVO TURIZMA I SPORTA (MINTS)

Oznaka promjene	Opis promjene	Knjigovodstvena isprava	Izvor financiranja	Iznos u EUR	Duguje	Potražuje
2B)	Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih obveza za dodjelu bespovratnih sredstava (800.000 EUR)	Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava	561	680.000	99153	99653
			12	120.000		
3B)	Potraživanje za isplaćeni predujam Srednjoj strukovnoj školi XY (100.000 EUR)	Izvod Ž-R (obavijest od Državne riznice)	56100	85.000	12951	671XX
			12	15.000		
7B)	Obračunati rashodi i obveze za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (800.000 EUR)	Podnesen ZNS	56100	680.000	9367X/9368X	2368X
	12		120.000			
	Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupno ugovorenih obveza (800.000 EUR)		561	680.000	99653	99153
			12	120.000		
8B)	Zatvaranje obveze za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje (100.000 EUR)	Odobren ZNS	56100	85.000	2368X	12951
	12		15.000			
	Zatvaranje obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (100.000 EUR)		56100	85.000	368XX	9367X/9368X
			12	15.000		
10B)	Zatvaranje preostale obveze za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata (700.000 EUR)	Izvod Ž-R (obavijest od Državne riznice)	56100	595.000	2368X	671XX
	12		105.000			
	Zatvaranje preostalih obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (700.000 EUR)		56100	595.000	368XX	9367X/9368X
			12	105.000		

KORISNIK PROJEKTA (C5 -PRORAČUNSKI KORISNIK ŽUPANIJE)

SREDNJA STRUKOVNA ŠKOLA XY

Oznaka promjene	Opis promjene	Knjigovodstvena isprava	Izvor financiranja	Iznos u EUR	Duguje	Potražuje
2C)	Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava (800.000 EUR)	Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava	561	680.000	99171	99671
			5012	120.000		
3C)	Obveze za EU predujmove iz državnog proračuna (100.000 EUR)	Obavijest iz županijske riznice	56100	85.000	16721	27521
			501200	15.000		
	Županija evidentira priljev i obveze proračuna za naplaćena sredstva proračunskog korisnika	Izvod Ž-R		100.000	11121	27411
4C)	Isplaćen predujam dobavljaču opreme sa jedinstvenog računa županije (100.000 EUR)	Obavijest iz županijske riznice	56100	85.000	12913	16721
			501200	15.000		
	Županija evidentira odljev i zatvaranje obveze proračuna za naplaćena sredstva proračunskog korisnika	Izvod Ž-R		100.000	27411	11121
5C)	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i obveze prema dobavljačima (800.000 EUR)	Račun br.1 dobavljača (760.000 EUR)	56100	85.000	4XXXX	24XXX
			501200	15.000		
			56131	561.000	4XXXX	24XXX
			501231	99.000		
		Račun br.2 dobavljača (30.000 EUR)	56131	25.500	3XXXX	23XXX
			501231	4.500		
		Račun br.3 dobavljača (10.000 EUR)	56131	8.500	3XXXX	23XXX
			501231	1.500		

KORISNIK PROJEKTA (C5 -PRORAČUNSKI KORISNIK ŽUPANIJE)

SREDNJA STRUKOVNA ŠKOLA XY

Oznaka promjene	Opis promjene	Knjigovodstvena isprava	Izvor financiranja	Iznos u EUR	Duguje	Potražuje
6C)	Zatvaranje obveze prema dobavljaču - obračunsko plaćanje (100.000 EUR)	Obračunsko plaćanje	56100	85.000	24XXX	12913
	501200		15.000			
	Zatvaranje obveze prema dobavljaču - Isplata s jedinstvenog računa županije (700.000 EUR)	Obavijest županijske riznice	56131	561.000	24XXX	16721
			501231	99.000		
			56131	25.500	23XXX	16721
			501231	4.500		
			56131	8.500	23XXX	16721
			501231	1.500		
Županija evidentira odljev	Izvod Ž-R		700.000	27411	11121	
7C)	Potraživanje i obračunati prihodi za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (800.000 EUR)	Podnesen ZNS	56100	85.000	1638X	9638X
			501200	15.000		
			56131	595.000		
			501231	105.000		
	Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupno ugovorenih potraživanja (800.000 EUR)		561	680.000	99671	99171
			5012	120.000		
8C)	Zatvaranje potraživanja i obračunatih prihoda za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - obračunsko plaćanje sa sredstvima predujma (100.000 EUR)	Odobren ZNS	56100	85.000	9638X	1638X
	501200		15.000			
	Iskazivanje prihoda za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (100.000 EUR)		56100	85.000	27521	638XX
			501200	15.000		
10C)	Zatvaranje preostalih potraživanja i obračunatih prihoda za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata (700.000 EUR)	Obavijest iz županijske riznice	56131	595.000	9638X	1638X
	501231		105.000			
	Iskazivanje prihoda za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (700.000 EUR)		56131	595.000	16721	638XX
			501231	105.000		
	Županija temeljem uplate evidentira priljev i obveze proračuna za naplaćena sredstva proračunskog korisnika (700.000 EUR)	Izvod Ž-R	56100	595.000	11121	27411
			501200	105.000		

Program konkurentnost i kohezija 2021. - 2027. (PKK)

Programsko tijelo (B-C7): Ministarstvo gospodarstva (MINGO)

Korisnik projekta (C7): Trgovačko društvo XY

Europska komisija (EK) uplatila je na jedinstveni račun državnog proračuna sredstva predujama iz Programa konkurentnost i kohezija 2021. - 2027. (PKK) temeljem odobrenja programa od strane Europske komisije.

Ministarstvo gospodarstva (MINGO), kao programsko tijelo nadležno za ugovaranje i isplatu (B) potpisalo je s Trgovačkim društvom XY kao korisnikom projekta (C7) ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u ukupnom iznosu prihvatljivih troškova 800.000 EUR za projekt Istraživanje i razvoj inovativnog softverskog rješenja iz PKK 2021. -2027. Europskog fonda za regionalni razvoj.

Temeljem ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava isplaćen je predujam korisniku iz državnog proračuna na račun u poslovnoj banci.

PKK - Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava: Istraživanje i razvoj inovativnog softverskog rješenja

Detaljna razrada financiranja	Iznosi (€)					Postotak sufinanciranja
1. Ukupni prihvatljivi troškovi	800.000					100%
2. Ukupna bespovratna sredstva		432.000				54%
2.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>			367.200			85%
2.2. <i>Bespovratna sredstva DP (nacionalno sufinanciranje)</i>				64.800		15%
3. Sredstva korisnika					368.000	46%

Raspodjela troškova računa dobavljača po izvorima financiranja (IF) kod korisnika projekta Trgovačko društvo XY

Račun dobavljača	Izvor financiranja	Iznos (€)	Postotak sufinanciranja
Ukupan iznos računa		150.000	100%
Bespovratna sredstva	5	81.000	54%
Sredstva korisnika	X	69.000	46%
Raspodjela troškova računa po izvorima financiranja (IF) koja se odnose na bespovratna sredstva			
1. <i>Bespovratna sredstva (1.1.+1.2.)</i>		81.000	
1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>		68.850	85%
1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>		12.150	15%
2. <i>Uplaćen predujam iz DP (2.1.+2.2.)</i>		129.600	
2.1. <i>Uplaćena bespovratna EU sredstva</i>	X	110.160	85%
2.2. <i>Uplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>	X	19.440	15%
3. <i>Razlika za predfinanciranje (1.-2.)</i>		0	
3.1. <i>Razlika za predfinanciranje bespovratna EU sredstva (1.1.-2.1.)</i>	X	0	85%
3.2. <i>Razlika za predfinanciranje bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje (1.2.-2.2.)</i>	X	0	15%

ZNS podnesen od strane korisnika projekta i odobren od strane programskog tijela nadležnog za provjeru

Detaljna razrada podnesenog ZNS-a	Iznosi (€)					Postotak sufinanciranja
1. Ukupni prijavljeni prihvatljivi troškovi od strane korisnika (1.1.+1.2.)	150.000					100%
1.1 Ukupna potraživana bespovratna sredstva (1.1.1.+1.1.2.)		81.000				54%
1.1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>			68.850			85%
1.1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				12.150		15%
1.2. Sredstva korisnika					69.000	46%
Detaljna razrada odobrenog ZNS-a	Iznosi (€)					Postotak sufinanciranja
2. Ukupni odobreni prijavljeni prihvatljivi troškovi (2.1.+2.2.)	150.000					100%
2.1. Ukupna odobrena potraživana bespovratna sredstva (2.1.1.+2.1.2.)		81.000				54%
2.1.1. <i>Odobrena bespovratna EU sredstva</i>			68.850			85%
2.1.2. <i>Odobrena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				12.150		15%
2.2. Odobrena sredstva korisnika					69.000	46%
3. Isplaćen predujam korisniku (3.1.+3.2.)		129.600				54%
3.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva</i>			110.160			85%
3.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				19.440		15%
4. Ukupno za isplatu korisniku po odobrenom ZNS-u (2.1 - 3.)		0				54%
4.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva (2.1.1.-3.1.)</i>			0			85%
4.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) (2.1.2.-3.2.)</i>				0		15%

Slijed poslovnih promjena

Red.br.	Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redoslijedom nastanka	Subjekt evidencije
1A)	Primljen predujam od EK na jedinstveni račun državnog proračun za PKK 2021. - 2027. u iznosu 20.000.000 EUR.	DRŽAVNA RIZNICA
2B)	Izvanbilančna evidencija ukupnih obveza temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 432.000 EUR. (IF 85 % EU sredstava - 367.200 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 64.800 EUR)	MINGO
3A)	Isplaćen predujam iz državnog proračuna Trgovačkom društvu XY u iznosu 129.600 EUR temeljem zahtjeva za plaćanje MINGO-a. (IF 85% EU sredstava - 110.160 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 19.440 EUR)	DRŽAVNA RIZNICA
3B)	Potraživanje za predujam isplaćen iz državnog proračuna Trgovačkom društvu XY u iznosu 129.600 EUR. (IF 85% EU sredstava - 110.160 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 19.440 EUR)	MINGO
4C)	Isplaćen predujam dobavljaču opreme u iznosu 50.000 EUR.	TRGOVAČKO DRUŠTVO XY
5C)	Zaprimljen račun od dobavljača za isporučene radove u iznosu 150.000 EUR. (IF 85 % EU sredstva - 68.850 EUR (iz predujma), 15 % nacionalno sufinanciranje 12.150 EUR (iz predujma), sredstva korisnika 84.000 EUR)	TRGOVAČKO DRUŠTVO XY
6C)	U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u 1 provodi knjigovodstvene evidencije. (IF 85 % EU sredstva - 68.850 (iz predujma), 15 % nacionalno sufinanciranje - 12.150 EUR (iz predujma)) Napomena: Korisnik projekta u ZNS unosi sve nastale prihvatljive troškove na projektu, a potražuje isključivo bespovratna sredstva.	TRGOVAČKO DRUŠTVO XY
6B)	U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u 1 evidentira rashode i obveze za kapitalne pomoći subjektima izvan općeg proračuna iz EU sredstava te zatvara izvanbilančnu evidenciju ugovoreni obveza u iznosu 81.000 EUR. (IF 85 % EU sredstva - 68.850 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 12.150 EUR). Napomena: Obzirom na to da je potraživanje od Trgovačkog društva XY manje od isplaćenog predujma po odobrenom ZNS-u nema isplate sredstava korisniku.	MINGO
7B)	U visini odobrenih potraživanih bespovratnih sredstava temeljem odobrenog ZNS-a 1 zatvara obvezu sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje u iznosu 81.000 EUR. (IF 85 % EU sredstva - 68.850 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 12.150 EUR)	MINGO
7A)	U visini EU udjela ukupno odobrenih prijavljenih prihvatljivih troškova evidentira potraživanje i obračunate prihode od pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 127.500 EUR. (IF EU sredstva - 127.500 EUR)	DRŽAVNA RIZNICA
8A)	U visini EU udjela ukupno odobrenih prijavljenih prihvatljivih troškova zatvara potraživanje sa sredstvima predujma od EU i iskazuje prihode od pomoći od institucija i tijela EU - obračunsko plaćanje u iznosu 127.500 EUR. (IF EU sredstva -127.500 EUR)	DRŽAVNA RIZNICA

Sheme knjiženja

DRŽAVNA RIZNICA (A)

Oznaka promjene	Opis promjene	Knjigovodstvena isprava	Izvor financiranja	Iznos u EUR	Duguje	Potražuje
1A)	Primljen predujam od EK u državni proračun za PKK 2021. - 2027.	Izvod Ž-R	56300	20.000.000	11111	27511
3A)	Isplaćen predujam iz državnog proračuna Trgovačkom društvu XY (129.600 EUR)	Izvod Ž-R	56300	110.160	367XX	11111
			12	19.440		
7A)	Potraživanja i obračunati prihodi od pomoći od institucija i tijela EU	Odobren ZNS1	56300	127.500	1632X	9632X
8A)	Zatvaranje potraživanja sa sredstvima EU predujma i iskazivanje prihoda od pomoći od institucija i tijela EU	Odobren ZNS1	56300	127.500	9632X	1632X
					27511	632XX

PROGRAMSKO TIJELO NADLEŽNO ZA UGOVARNJE I ISPLATU (B-C7)

MINISTARSTVO GOSPODARSTVA (MINGO)

Oznaka promjene	Opis promjene	Knjigovodstvena isprava	Izvor financiranja	Iznos u EUR	Duguje	Potražuje
2B)	Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih obveza za dodjelu bespovratnih sredstava (432.000 EUR)	Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava	563	367.200	99153	99653
			12	64.800		
3B)	Potraživanje za isplaćeni predujam Trgovačkom društvu XY (129.600 EUR)	Izvod Ž-R (obavijest od Državne riznice)	56300	110.160	12913	671XX
			12	19.440		
6B)	Rashodi i obveze za kapitalne pomoći subjektima izvan općeg proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (81.000 EUR)	Podnesen ZNS1	56300	68.850	3XXXX	23XXX
	12		12.150			
	Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupno ugovorenih obveza (81.000 EUR)		56300	68.850	99653	99153
			12	12.150		
7B)	Zatvaranje obveze za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje (81.000 EUR)	Odobren ZNS 1	56300	68.850	23XXX	12913
			12	12.150		

**Primjeri s knjiženjima - Projekti financirani iz Programa
Unije kojima Europska komisija izravno upravlja, te
projekti kojima nacionalna agencija neizravno upravlja -
Erasmus+ i Europske snage solidarnosti**



Erasmus+

Programsko tijelo (B-C5): Agencije za mobilnost i programe EU (AMPEU)

Korisnik projekta (C5): Škola XY

Europska komisija (EK) uplatila je na račun Agencije za mobilnost i programe EU (AMPEU) predujam temeljem odobrenja Godišnjeg programa od strane EK. AMPEU, proračunski korisnik državnog proračuna koji posluje preko vlastitog računa otvorenog u poslovnoj banci (B) provodi evidencije za uplate i isplate sa računa, vodi evidencije potraživanja i obračunatih prihoda te prihoda od pomoći od institucija i tijela EU.

AMPEU, kao programsko tijelo nadležno za ugovaranje i isplatu (B-C5) potpisao je sa Školom XY kao korisnikom projekta (C5) ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 50.000 EUR za projekt Mobilnost stručnjaka u zajednici. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava financira se iz Erasmus+.

Temeljem potpisanog ugovora financiraju se troškovi putovanja u iznosu 100% uz primjenu pojednostavljene mogućnosti obračuna troškova za jedinični trošak po osobi 1.000 EUR te nastaju pozitivna/negativna odstupanja od jediničnog troška. Ukoliko su odstupanja negativna, podmiruje ih korisnik.

Izvore financiranja određuje korisnik projekta sukladno oznakama izvora danih u Uputi. U ovom primjeru korisnik projekta sredstva predujma koristi za dio troškova, a dio troškova predfinancira iz vlastitih prihoda stoga se prilikom raspodjele troškova računa dobavljača po izvorima financiranja i knjigovodstvenih evidencija koristi oznaka 5100 odnosno 5131 u kojoj 51 označava Pomoći EU, a oznaka 00 raspoloživi predujam odnosno oznaka 31 izvor predfinanciranja Vlastiti prihodi.

ERASMUS + :Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava: Mobilnost stručnjaka u zajednici

Detaljna razrada financiranja	Iznosi (€)				Postotak sufinanciranja
1. Ukupni prihvatljivi troškovi	50.000				100%
2. Ukupna bespovratna sredstva		50.000			100%
2.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>			50.000		100%
2.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				0.00	0%

Raspodjela troškova računa dobavljača po izvorima financiranja (IF) kod korisnika projekta Škola XY

Račun dobavljača	Izvor financiranja	Iznos (€)	Postotak sufinanciranja
Ukupan iznos računa		50.000	100%
Bespovratna sredstva	51	50.000	100%
Sredstva korisnika	X	0	0%
Raspodjela troškova računa po izvorima financiranja (IF) koja se odnose na bespovratna sredstva			
1. <i>Bespovratna sredstva (1.1.+1.2.)</i>		50.000	
1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>		50.000	100%
1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>		0	0%
2. <i>Uplaćen predujam iz DP (2.1.+2.2.)</i>		40.000	
2.1. <i>Uplaćena bespovratna EU sredstva</i>	5100	40.000	100%
2.2. <i>Uplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>		0	0%
3. <i>Razlika za predfinanciranje (1.-2.)</i>		10.000	
3.1. <i>Razlika za predfinanciranje bespovratna EU sredstva (1.1.-2.1.)</i>	5131	10.000	100%
3.2. <i>Razlika za predfinanciranje bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje (1.2.-2.2.)</i>		0	0%

Izvešće o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima

Detaljna razrada podnesenog Izvešća	Iznosi (€)				Postotak sufinanciranja
1. Ukupni prijavljeni prihvatljivi troškovi od strane korisnika	50.000				100%
1.1 Ukupna potraživana bespovratna sredstva (1.1.1.+1.1.2.)		50.000			100%
1.1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>			50.000		100%
1.1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				0	0%
Detaljna razrada odobrenog Izvešća	Iznosi (€)				Postotak sufinanciranja
2. Ukupno neprihvatljivi troškovi	1.000				100%
2.1. Ukupno neprihvatljiva bespovratna sredstva (2.1.1.+2.1.2.)		1.000			100%
2.1.1. <i>Neprihvatljiva bespovratna EU sredstva</i>			1.000		100%
2.1.2. <i>Neprihvatljiva bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				0	0%
3. Ukupni odobreni prijavljeni prihvatljivi troškovi	49.000				100%
3.1. Ukupna odobrena potraživana bespovratna sredstva (3.1.1.+3.1.2.)		49.000			100%
3.1. 1. <i>Odobrena bespovratna EU sredstva</i>			49.000		100%
3.1.2. <i>Odobrena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				0	0%
4. Isplaćen predujam korisniku (4.1.+4.2.)		40.000			100%
4.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva</i>			40.000		100%
4.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				0	0%
5. Ukupno za isplatu korisniku po odobrenom ZNS-u (3.-4.)		9.000			100%
5.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva (3.1.1.-4.1.)</i>			9.000		100%
5.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) (3.1.2.-4.2.)</i>				0	0%

Slijed poslovnih promjena

Red.br.	Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redoslijedom nastanka	Subjekt evidencije
1A)	Izvanbilančna evidencija ukupno dodijeljenih bespovratnih sredstava temeljem zaključenog Ugovora sa EK za program Erasmus+. (IF 100 % EU sredstva - 50.000.000 EUR)	AMPEU
2A)	Primljen predujam od EK na račun AMPEU-a otvoren u poslovnoj banci u iznosu 35.000.000 EUR. - temeljem izvršene uplate evidentira novac na vlastitom računu i obvezu za EU predujmove u visini uplaćenog predujma. (IF 100 % EU sredstva - 35.000.000 EUR)	AMPEU
3B)	Izvanbilančna evidencija ukupnih obveza temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstva Školi XY u iznosu 50.000 EUR. (IF 100 % EU sredstva - 50.000 EUR)	AMPEU
3C)	Izvanbilančna evidencija ukupnih potraživanja temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 50.000 EUR. (IF 100 % EU sredstva - 50.000 EUR)	ŠKOLA XY
4B)	Isplaćen je predujam Školi XY koja posluje preko jedinstvenog računa županijskog proračuna u iznosu 40.000 EUR te evidentira: - potraživanje prema Školi XY i odljev sredstava sa žiro računa u poslovnoj banci u iznosu 40.000 EUR. (IF 100 % EU sredstva - 40.000 EUR)	AMPEU
4C)	Temeljem izvršene uplate predujma u iznosu 40.000 EUR evidentira: - potraživanje za sredstva uplaćena na jedinstveni račun županijskog proračuna i obveze za EU predujam prema AMPEU (IF 100 % EU sredstva - 40.000 EUR) Županija, osnivač Škole XY koja posluje preko jedinstvenog računa županijskog proračuna, evidentira priljev sredstava na žiro-račun od AMPEU i obvezu za naplaćena sredstva proračunskog korisnika za projekt koji provodi Škola XY u iznosu 40.000 EUR.	ŠKOLA XY
5C)	Zaprimljen računa dobavljača na ukupan iznos 50.000 EUR - evidentira rashode i obveze. (IF 100 % EU sredstva - 50.000 EUR) Županija sa jedinstvenog računa županijskog proračuna izvršava plaćanje preostalog iznosa računa dobavljača u iznosu 10.000 EUR u ime Škole XY.	ŠKOLA XY
6C)	Zatvaranje obveze prema dobavljaču. (IF 100 % EU sredstva - 50.000 EUR)	ŠKOLA XY
7C)	U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom Izvješću o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima evidentira: - potraživanja i obračunate prihode za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za iznos od 50.000 EUR - zatvaranje izvanbilančnu evidencije ugovornih potraživanja. (IF 100 % EU sredstva - 50.000 EUR)	ŠKOLA XY
7B)	U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom Izvješću o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima evidentira: - obračunate rashode i obveze za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za iznos od 50.000 EUR - zatvara izvanbilančnu evidenciju ugovorenih obveza. (IF 100 % EU sredstva - 50.000 EUR)	AMPEU
8B)	U visini prihvatljivih troškova temeljemodobrenom Izvješću o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima u iznosu 49.000 EUR prihvatljivih troškova evidentira: - zatvara obvezu sa sredstvima prethodno isplaćenog predujma u iznosu - obračunsko plaćanje - priznaje rashode za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. (IF 100 % EU sredstva - 40.000 EUR)	AMPEU
9B)	U visini prihvatljivih troškova temeljem odobrenog Izvješća o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima u iznosu 49.000 EUR prihvatljivih troškova evidentira: - zatvara preostalu obvezu za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU kroz novčano plaćanje - zatvara preostale obračunate rashode i iskazuje rashode za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. (IF EU sredstva - 9.000 EUR)	AMPEU
10B)	U visini neprihvatljivih troškova temeljem odobrenog Izvješća o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima u iznosu 1.000 EUR neprihvatljivih troškova evidentira: - storno obveza i obračunatih rashoda - ispravak izvanbilančne evidencije ukupno ugovorenih obveza za neprihvatljive troškove. (IF 100 % EU sredstva - 1.000 EUR)	AMPEU

Red.br.	Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redoslijedom nastanka	Subjekt evidencije
10C)	U visini neprihvatljivih troškova temeljem odobrenog Izvješća o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima u iznosu 1.000 EUR neprihvatljivih troškova evidentira: ispravak vrijednosti potraživanja za neprihvatljive troškove. (IF 100 % EU sredstva - 1.000 EUR) Storno rashoda s EU izvora financiranja i evidencija na vlastite izvore za iznos neprihvatljivih troškova	ŠKOLA XY
8A)	U visini odobrenih troškova po odobrenom Izvješću o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima u iznosu 49.000 EUR prihvatljivih troškova evidentira: - potraživanje i obračunate prihode od pomoći od institucija i tijela EU - zatvara izvanbilančnu evidencije potraživanje prema EK. (IF EU sredstva - 49.000 EUR)	AMPEU
9A)	U visini odobrenih troškova po odobrenom Izvješću o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima u iznosu 49.000 EUR nakon završne isplate korisniku evidentira: - zatvara potraživanja i obračunate prihode od pomoći od institucija i tijela EU u iznosu odobrenih troškova - priznaje prihode od pomoći od institucija i tijela u iznosu odobrenih troškova (IF EU sredstva - 49.000 EUR)	AMPEU

Sheme knjiženja

AMPEU (A+B)						
Oznaka promjene	Opis promjene	Knjigovodstvena isprava	Izvor financiranja	Iznos u EUR	Duguje	Potražuje
1A)	Izvanbilančna evidencija ukupno dodijeljenih bespovratnih sredstava temeljem zaključenog Ugovora sa EK za program Erasmus+	Obavijest EK	51	50.000.000	99191X	99691X
2A)	Primljen predujam EK na račun AMPEU	Izvod Ž-R	5100	35.000.000	11121	27511
3B)	Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih obveza za dodjelu bespovratnih sredstava	Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava	51	50.000	99153	99653
4B)	Potraživanje za isplaćeni predujam prema Školi XY	Izvod Ž-R	5100	40.000	12951	11121
7B)	Obračunati rashodi i obveze za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	Podneseno Izvješće o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima	5100	50.000	93672	23681
	Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupno ugovorenih obveza.		51	50.000	99653	99153
8B)	Zatvaranje obveze sa sredstvima prethodno isplaćenog predujma - obračunsko plaćanje	Odobreno Izvješće o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima	5100	40.000	23681	12951
	Priznavanje rashoda za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava		5100	40.000	36812	93672
9B)	Zatvaranje preostale obveze za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata	Izvod Ž-R	5100	9.000	23681	11121
	Zatvaranje preostalih obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava		5100	9.000	36812	93672
10B)	Storno obveza i obračunatih rashoda za neprihvatljive troškove	Odobreno Izvješće o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima	5100	1.000	93672	23681
	Ispravak izvanbilančne evidencije ukupno ugovorenih obveza za neprihvatljive troškove		51	1.000	99653	99153
8A)	Evidentiranje potraživanja i obračunati prihodi od pomoći od institucija i tijela EU	Odobreno Izvješće o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima	5100	49.000	1632X	9632X
	Zatvaranje izvanbilančne evidencije potraživanja prema EK		51	49.000	99691X	99191X
9A)	Zatvaranje potraživanja i obračunati prihodi od pomoći od institucija i tijela EU u iznosu odobrenih troškova	Odobreno Izvješće o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima nakon završne isplate	5100	49.000	9632X	1632X
	Priznavanje prihoda od pomoći od institucija i tijela u iznosu odobrenih troškova, a najviše do predujma primljenog od EK		5100	49.000	27511	632XX

KORISNIK PROJEKTA (C5 - PRORAČUNSKI KORISNIK ŽUPANIJE)

ŠKOLA XY

Oznaka promjene	Opis promjene	Knjigovodstvena isprava	Izvor financiranja	Iznos u EUR	Duguje	Potražuje
3C)	Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava	Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava	51	50.000	99171	99671
4C)	Obveza za EU predujam isplaćen od AMPEU	Obavijest iz županijske riznice	5100	40.000	16721	27521
	Sredstva uplaćena na jedinstveni račun županijskog proračuna (evidencija županije)	Izvod Ž-R		40.000	11121	27411
5C)	Zaprimljen račun dobavljača za isporučenu uslugu	Račun dobavljača	5100	40.000	3XXXX	23XXX
			5131	10.000		
6C)	Zatvaranje obveze prema dobavljaču (50.000 EUR)	Obavijest iz županijske riznice	5100	40.000	23XXX	16721
			5131	10.000	23XXX	
	Sredstva isplaćena s jedinstvenog računa županijskog proračuna (evidencije županije)	Izvod Ž-R		50.000	27411	11121
7C)	Potraživanja i obračunati prihodi za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstva (50.000 EUR)	Podneseno izvješće o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima	5100	40.000	16381	96381
			5131	10.000		
	Zatvaranje izvanbilančne evidencije potraživanja		51	50.000	99671	99171
8C)	Zatvaranje potraživanja sa sredstvima prethodno isplaćenog EU predujma - obračunsko plaćanje	Odobreno izvješće o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima	5100	40.000	96381	16381
	Priznavanje prihoda za tekuće pomoći iz državnog proračuna		5100	40.000	27521	63811
9C)	Zatvaranje preostalih potraživanja - novčano plaćanje	Odobreno izvješće o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima	5131	9.000	96381	16381
	Priznavanje prihoda za tekuće pomoći iz državnog proračuna		5131	9.000	16721	63811
	Sredstva uplaćena na jedinstveni račun županijskog proračuna (evidencije županije)	Izvod Ž-R		9.000	11121	27411
10C)	Ispravak vrijednosti potraživanja za iznos neprihvatljivih troškova	Odobreno izvješće o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima	5131	1.000	96381	16913
			5131	1.000	3XXXX	
	Storno rashoda s EU izvora financiranja i evidencija na vlastite izvore		31	1.000	3XXXX	

Projekti koji se financiraju u okviru programa Obzor

Korisnik projekta: Fakultet XY

Korisnici Programa unije su fakulteti i trgovačka društva kojima bespovratna sredstva izravno dodjeljuje EK. Sufinanciranje projekta ovisi o pozivu i vrsti aktivnosti i može iznositi do 100% prihvatljivih troškova. EK uplaćuje sredstva na račune korisnika u obliku predujma, međuplaćanja te završnog plaćanja.

Europska komisija (EK) sklopila je s Fakultetom XY ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 10.000.000 EUR ukupnih prihvatljivih troškova.

Temeljem zaključenog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava, EK je uplatila na račun Fakulteta XY predujam u iznosu 2.000.000 EUR (25% od ukupnih bespovratnih sredstava koja iznose 8.000.000 EUR) za projekt Istraživanje Jadrana.

Korisnik projekta je ujedno i programsko tijelo nadležno za provedbu i ugovaranje te je zaduženo za slanje međuizvješća te završnog izvješća EK.

Izvore financiranja određuje korisnik projekta sukladno oznakama izvora danih u Uputi. U ovom primjeru korisnik projekta sredstva predujma koristi za dio troškova, a dio troškova predfinancira iz vlastitih prihoda stoga se prilikom raspodjele troškova računa dobavljača po izvorima financiranja i knjigovodstvenih evidencija koristi oznaka 5100 odnosno 51XX u kojoj 51 označava Pomoći EU, a oznaka 00 raspoloživi predujam odnosno oznaka XX izvor predfinanciranja.

OBZOR - Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava: Istraživanje Jadrana

Detaljna razrada financiranja	Iznosi (€)				Postotak sufinanciranja
1. Ukupni prihvatljivi troškovi	10.000.000				100%
2. Ukupna bespovratna sredstva		8.000.000			80%
2.1. Bespovratna EU sredstva			8.000.000		100%
2.2. Bespovratna sredstva DP (nacionalno sufinanciranje)				0	0%
3. Sredstva korisnika				2.000.000	20%

Raspodjela troškova računa dobavljača po izvorima financiranja (IF) kod korisnika projekta Fakulteta XY

Račun dobavljača	Izvor financiranja	Iznos (€)	Postotak sufinanciranja
Ukupan iznos računa		3.000.000	100%
Bespovratna sredstva	51	2.400.000	80%
Sredstva korisnika	X	600.000	20%
Raspodjela troškova računa po izvorima financiranja (IF) koja se odnose na bespovratna sredstva			
1. Bespovratna sredstva (1.1.+1.2.)		2.400.000	
1.1. Bespovratna EU sredstva		2.400.000	100%
1.2. Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)		0	0%
2. Uplaćen predujam od EK (2.1.+2.2.)		2.000.000	
2.1. Uplaćena bespovratna EU sredstva	5100	2.000.000	100%
2.2. Uplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)		0	0%
3. Razlika za predfinanciranje (1.-2.)		400.000	
3.1. Razlika za predfinanciranje bespovratna EU sredstva (1.1.-2.1.)	51XX	400.000	100%
3.2. Razlika za predfinanciranje bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje (1.2.-2.2.)		0	0%

Međuzvješće/Izvještaj o provedbi projekta

Detaljna razrada podnesenog Međuzvješća/Izvještaja o provedbi projekta	Iznosi (€)					Postotak sufinanciranja
1. Ukupni prijavljeni prihvatljivi troškovi od strane korisnika (1.1.+1.2.)	3.000.000					100%
1.1 Ukupna potraživana bespovratna sredstva (1.1.1.+1.1.2.)		2.400.000				80%
1.1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>			2.400.000			100%
1.1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				0		0%
1.2. Sredstva korisnika					600.000	20%
Detaljna razrada odobrenog Međuzvješća/Izvještaja o provedbi projekta	Iznosi (€)					Postotak sufinanciranja
2. Ukupni odobreni prijavljeni prihvatljivi troškovi (2.1.+ 2.2.)	3.000.000					100%
2.1. Ukupna odobrena potraživana bespovratna sredstva (2.1.1.+ 2.1.2.)		2.400.000				80%
2.1.1. <i>Odobrena bespovratna EU sredstva</i>			2.400.000			100%
2.1.2. <i>Odobrena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				0		0%
2.2. Odobrena sredstva korisnika					600.000	20%
3. Isplaćen predujam korisniku od EK (3.1.+3.2.)		2.000.000				100%
3.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva</i>			2.000.000			100%
3.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>				0		0%
4. Ukupno za isplatu korisniku po odobrenom Međuzvješću/Izvještaju o provedbi projekta (2.1.-3.)		400.000				80%
4.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva (2.1.1.-3.1.)</i>			400.000			100%
4.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) (2.1.2.-3.2.)</i>				0		0%

Slijed poslovnih promjena

Red.br.	Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redoslijedom nastanka	Subjekt evidencije
1C)	Izvanbilančna evidencija ukupnih potraživanja za bespovratna sredstva temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava s EK u iznosu 8.000.000 EUR. (IF 80% EU sredstava 8.000.000 EUR)	FAKULTET XY
2C)	Primljen predujam od EK na račun otvoren u poslovnoj banci u iznosu 2.000.000 EUR. Temeljem izvršene uplate evidentira novac na žiro-računu kod poslovne banke i obvezu za EU predujmove.	FAKULTET XY
3C)	Isplaćen predujam dobavljaču s kojim Fakultet XY ima sklopljen ugovor o izvođenju radova u iznosu 1.000.000 EUR. (IF 80% EU sredstava 1.000.000 EUR)	FAKULTET XY
4C)	Rashodi i obveze temeljem zaprimljenog računa dobavljača za isporučene radove u iznosu 3.000.000 EUR. (IF 80% EU sredstava 2.400.000 EUR)	FAKULTET XY
5C)	Zatvaranje obveze prema dobavljaču sa sredstvima prethodno isplaćenog predujma u iznosu 1.000.000 EUR - obračunsko plaćanje.	FAKULTET XY
6C)	Zatvaranje preostale obveze prema dobavljaču isplatom s računa u iznosu 2.000.000 EUR od čega 1.000.000 EUR iz izvora 5100 (temeljem primljenog predujma od EK), 400.0000 EUR iz izvora 51XX te 600.000 eura iz vlastitih sredstava - novčana isplata.	FAKULTET XY
7C)	Temeljem izvještaja o ukupno nastalim i plaćenim troškovima u visini EU udjela u iznosu 2.400.000 EUR evidentira: - potraživanja i obračunate prihode od pomoći od institucija i tijela EU - izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava. (IF 80% EU sredstava 2.400.000 EUR)	FAKULTET XY
8C)	U visini podnesenog Međuizvješća/Izvještaja o provedbi projekta u iznosu 2.000.000 EUR evidentira: - zatvara potraživanje sredstvima unaprijed uplaćenog predujma od EK kroz obračunsko plaćanje i obračunate prihode od institucija i tijela EU - zatvara obveze prema EU za primljeni predujam i priznaje prihode od pomoći od institucija i tijela EU. (IF 80% EU sredstava 2.000.000 EUR)	FAKULTET XY
9C)	U visini odobrenog Međuizvješća/Izvještaja o provedbi projekta u iznosu 2.400.000 EUR evidentira: - izvanbilančna evidencija zahtjeva za plaćanje EK. (IF 80% EU sredstava 2.400.000 EUR)	FAKULTET XY
10C)	Priljev novčanih sredstava nakon odobrenja Međuizvješća/Izvještaja o provedbi projekta i zatvaranje potraživanja od EU i priznavanje prihoda od EU u visini ukupno uplaćenih sredstava u iznosu 400.000 EUR. (IF 80% EU sredstava 400.000 EUR)	FAKULTET XY

Sheme knjiženja

KORISNIK PROJEKTA (C2 - proračunski korisnik državnog proračuna koji ne posluje preko jedinstvenog računa državnog proračuna)

FAKULTET XY

Oznaka promjene	Opis promjene	Knjigovodstvena isprava	Izvor financiranja	Iznos u EUR	Duguje	Potražuje
1C)	Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava	Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava	51	8.000.000	99171	99671
2C)	Primljen predujam od EK na račun korisnika projekta	Izvod Ž-R	5100	2.000.000	11121	27511
3C)	Potraživanja za isplaćen predujam dobavljaču	Izvod Ž-R	5100	1.000.000	12913	11121
4C)	Rashodi i obveze prema dobavljaču temeljem zaprimljenog računa (3.000.000 EUR)	Račun dobavljača	5100	1.000.000	4XXXX	24XXX
			5100	1.000.000		
			51XX	400.000		
			X	600.000		
5C)	Zatvaranje obveze prema dobavljaču sa sredstvima prethodno isplaćenog predujma - obračunsko plaćanje	Obračunska temeljnica	5100	1.000.000	24XXX	12913
6C)	Zatvaranje preostale obveze prema dobavljaču - novčana isplata (2.000.000 EUR)	Izvod Ž-R	5100	1.000.000	24XXX	11121
			51XX	400.000		
			X	600.000		
7C)	Potraživanja i obračunati prihodi od pomoći od institucija i tijela EU (2.400.000 EUR)	Izveštaj o ukupno nastalim i plaćenim prihvatljivim troškovima u visini EU udjela	5100	2.000.000	1632X	9632X
			51XX	400.000		
	Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava		51	2.400.000	99671	99171
8C)	Zatvaranje potraživanja sa sredstvima unaprijed uplaćenog predujma - obračunsko plaćanje	Podneseno Međuzvješće/Izveštaj o provedbi projekta	5100	2.000.000	9632X	1632X
	Zatvaranje obveze prema EU za primljeni predujam i priznavanje prihoda od pomoći institucija i tijela EU			2.000.000	27511	632XX
9C)	Izvanbilančna evidencija zahtjeva za plaćanje EK	Podneseno Međuzvješće/Izveštaj o provedbi projekta	51	2.400.000	99191X	99691X
10C)	Priljev novčanih sredstava po izvršenoj uplati iz Proračuna EU i priznavanje prihoda od EU - novčano plaćanje	Izvod Ž-R	51XX	400.000	11121	632XX
	Zatvaranje potraživanja i obračunatih prihoda od pomoći od EU				9632X	1632X
11C)	Zatvaranje izvanbilančne evidencije zahtjeva za plaćanje EK	Odobreno Međuzvješće/Izveštaj o provedbi projekta	51	2.400.000	99691X	99191X

PRILOG 1 - PRIMJENA UPUTE NA PRIMJERIMA EU PROJEKATA

Autor: Ministarstvo financija - Državna riznica

Nakladnik: Ministarstvo financija

Naklada: 800

Zagreb, svibanj 2025.

