

U kontekstu uspostavljanja sustava učinkovitog upravljanja državnom imovinom i izvještavanja o financijskom položaju države, a u skladu s relevantnim odredbama Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske („Narodne novine”, broj 94/13), Uredbe o Registru državne imovine, („Narodne novine“, broj 55/11) i Zakona o proračunu („Narodne novine“, broj 87/08 i 136/12) daje se ova obvezujuća

## **UPUTA O PRIZNAVANJU, MJERENJU I EVIDENTIRANJU IMOVINE U VLASNIŠTVU REPUBLIKE HRVATSKE**

### **1. OBVEZNICI PRIMJENE**

Obveznici primjene ove Upute su **proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna, proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (u daljnjem tekstu: JLP(R)S), te ostali korisnici državne imovine.**

### **2. OBUHVAT IMOVINE U VLASNIŠTVU REPUBLIKE HRVATSKE**

Državnu imovinu, sukladno članku 61. Zakona o proračunu čini **financijska i nefinancijska imovina** u vlasništvu države i JLP(R)S.

Slijedom strukture Računskog plana proračuna navedeno podrazumijeva da se **ukupna državna imovina sastoji od:**

- 01 Neproizvedene dugotrajne imovine,
- 02 Proizvedene dugotrajne imovine,
- 03 Plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti,
- 04 Sitnog inventara,
- 05 Dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi,

- 06 Proizvedene kratkotrajne imovine,
- 11 Novca u banci i blagajni,
- 12 Depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo,
- 13 Potraživanja za dane zajmove,
- 14 Vrijednosnih papira,
- 15 Dionica i udjela u glavnici.

### **3. USKLADIVANJE KNJIGOVODSTVENOG SA STVARNIM STANJEM IMOVINE**

3.1. Državni proračun i proračuni JLP(R)S te njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici kao i drugi vlasnici i/ili korisnici državne imovine dužni su sa stanjem na dan 31. prosinca svake godine provesti sveobuhvatni popis državne imovine kojom raspolažu/upravljaju, a neovisno o pravnoj osnovi korištenja te imovine (knjižno vlasništvo, izvanknjižno vlasništvo, druga pravna osnova korištenja, bez dokumentirane pravne osnove) i neovisno o svom pravnom statusu. Pri tome su se državni proračun i proračuni JLP(R)S te njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici dužni pridržavati članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu („Narodne novine“, broj 114/10 i 31/11), dok se trgovačka društva i pravne osobe s javnim ovlastima kao i ustanove kojima je jedan od osnivača Republika Hrvatska ili Vlada Republike Hrvatske pridržavaju odredbi propisa koji uređuju računovodstveni sustav sukladno njihovom pravnom statusu.

3.2. Na temelju provedenog popisa i konstatiranog stvarnog stanja **potrebno je uskladiti/ustrojiti analitičke evidencije i/ili pomoćne poslovne knjige** o svim pojavnim oblicima imovine i to na način da:

- Analitičke evidencije i pomoćne knjige o nekretninama moraju sadržavati najmanje podatke i informacije propisane Uredbom o Registru državne imovine („Narodne novine“, broj 55/11).

- Analitičke evidencije i pomoćne knjige o financijskoj imovini-dionicama i udjelima moraju sadržavati najmanje podatke i informacije propisane Uredbom o Registru državne imovine.
- Analitičke evidencije i pomoćne knjige o ostalim oblicima imovine moraju sadržavati podatke potrebne za učinkovito upravljanje.

Oblik analitičke kartice s podacima i informacijama propisanim Uredbom o Registru državne imovine utvrdit će Državni ured za upravljanje državnom imovinom (u daljnjem tekstu: Državni ured).

Analitička knjigovodstva i evidencije imovine obvezno se usklađuju s podacima u glavnoj knjizi.

#### **4. NAČELA ISKAZIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE**

4.1. Svi pojavni oblici državne imovine, pojedinačno i zbirno, moraju se iskazati vrijednosno.

4.2. Sukladno članku 104. Zakona o proračunu procjena vrijednosti imovine, temeljno se provodi po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

To znači da će se prilikom iskazivanja imovinskih čestica u analitičkim evidencijama i zbirno u glavnoj knjizi, imovina prikazati po raspoloživim knjigovodstvenim vrijednostima o revaloriziranom trošku nabave (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti).

4.3. Imovinske čestice koje do sada nisu bile evidentirane u poslovnim knjigama priznat će se sukladno načelima Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor i međunarodno prihvaćenoj dobroj praksi.

Nekoliko je ključnih pristupa u vrednovanju državne imovine koje je moguće primijeniti u vrednovanju do sada neevidentirane imovine:

- vrednovanje na temelju procijenjene vrijednosti imovine (trošak zamjene),
- vrednovanje na osnovi očekivanih prihoda od uporabe,
- tržišno vrednovanje prema pojavnim obilježjima sličnoj imovini (usporedna metoda) i
- simbolično evidentiranje po jednoj novčanoj jedinici.

Pristup i metodologija vrednovanja ovisi o tome može li se imovina vrednovati prema tržišnom principu ili ne. Ako ne može, tada se vrijednost državne imovine utvrđuje na osnovu procijenjenih troškova zamjene uvažavajući i stupanj otpisanosti (amortiziranosti), na osnovu troškova alternativne uporabe ili jednom novčanom jedinicom.

## **5. POSTUPAK PROCJENE VRIJEDNOSTI IMOVINE**

Postupak procjene vrijednosti do sada neevidentirane imovine obveza je svih vlasnika/korisnika imovine, a dužni su je provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja.

Postupak procjene vrijednosti do sada neevidentirane imovine provodit će se:

1. **INTERNOM PROCJENOM** - po radnom povjerenstvu proračunskog i izvanproračunskog korisnika na temelju aproksimativne usporedne metode (koristeći dostupne informacije s tržišta, Porezne uprave, katastra i dr.)
2. **PO OVLAŠTENOM PROCJENITELJU** - u iznimnim slučajevima ako je imovina u postupku otuđenja, zamjene, pred otuđenjem i sl.
3. **U IZNOSU POJEDINAČNE VRIJEDNOSTI OD JEDNE KUNE (1 KN)** - za svaku pojedinu imovinsku česticu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati. Radi se isključivo o

specifičnim vrstama imovine koja spada u kategoriju kulturno-povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i sl. Ova se imovina slijedom Računskog plana prikazuje na pozicijama:

<b>0113</b>		<b>Ostala prirodna materijalna imovina</b>
	01131	Nacionalni parkovi i parkovi prirode
	01132	Vodna bogatstva (vode)
	01133	Elektromagnetske frekvencije
	01139	Ostala nespomenuta prirodna materijalna imovina
<b>0212</b>		<b>Poslovni objekti</b>
	02124	Zgrade kulturnih institucija (kazališta, muzeji, galerije, domovi kulture, knjižnice i slično)
<b>0214</b>		<b>Ostali građevinski objekti</b>
	02141	Plinovod, vodovod, kanalizacija
	02142	Kanali i luke
	02143	Iskopi, rudnici i ostali objekti za eksploataciju rudnog bogatstva
	02144	Energetski i komunikacijski vodovi
	02146	Spomenici (povijesni, kulturni i slično)
	02149	Ostali nespomenuti građevinski objekti

<b>024</b>		<b>Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti</b>
	<b>0241</b>	<b>Knjige</b>
		02411 Knjige
	<b>0242</b>	<b>Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)</b>
		02421 Djela likovnih umjetnika
		02422 Kiparska djela
		02429 Ostala umjetnička djela
	<b>0243</b>	<b>Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti</b>
		02431 Muzejski izložci
		02432 Predmeti prirodnih rijetkosti
	<b>0244</b>	<b>Ostale nespomenute izložbene vrijednosti</b>
		02441 Ostale nespomenute izložbene vrijednosti

<b>0312</b>		<b>Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti</b>
	03121	Pohranjene knjige
	03122	Pohranjena djela likovnih umjetnika
	03123	Pohranjena kiparska djela
	03124	Pohranjeni nakit
	03125	Arhivska građa
	03126	Državna službena kartografija
	03129	Ostale pohranjene vrijednosti

**Knjigovodstvene vrijednosti imovine utvrđene procjenama provedenima na načine pod 1. internom procjenom i 3. u iznosu od 1 kn relevantne su isključivo za svrhu iskazivanja u bilanci i Registru državne imovine.**

## **6. KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE U RAČUNOVODSTVU PRORAČUNA**

Na temelju obavljenog popisa i provedenog postupka procjene vrijednosti imovine, za ustanovljene razlike ažuriraju se analitičke evidencije i pomoćne knjige.

Knjiženje razlika u glavnoj knjizi provodi se sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna i to:

1. za odstupanja u količini i vrijednosti evidentirane imovine provest će se odgovarajuća knjiženja u razredu 0 ( račun predviđen za pojedini oblik imovine) u korist ili na teret izvora vlasništva na računima podskupine 9111 (posredstvom skupine 915) i
2. za odstupanja u količini i vrijednosti imovine koja do sada nije bila evidentirana, na teret odgovarajućih računa u razredu 0, a na teret računa u podskupini 9112 – Ostali vlastiti izvori (posredstvom skupine 915).