



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
Državna riznica

Klasa: 400-06/02-01/149
Ur.broj: 513-05/03-10
Zagreb, 02. listopada 2003. godine

**SREDIŠNJEM PRORAČUNU,
JEDINICAMA LOKALNE I PODRUČNE
(REGIONALNE) SAMOUPRAVE I
PRORAČUNSKIM KORISNICIMA
- svima-**

Predmet: Financijski izvještaji proračuna i proračunskih korisnika
za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2003. godine- upute o izradi i predočavanju

1.Obrasci financijskih izvještaja

Financijski izvještaji proračuna i proračunskih korisnika za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2003. godine sastoje se od: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS), Izvještaja o novčanim tijekovima (Obrazac: NT), Izvještaja o obvezama (Obrazac: OBVEZE), Izvještaja o ostvarenim vlastitim prihodima i rashodima (Obrazac: OBR-VP) i Bilješki.

2. Rokovi predočavanja

Rokovi predočavanja financijskih izvještaja su sljedeći:

- proračunski korisnici financijske izvještaje **predaju do 10. listopada 2003. godine,**
- jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave financijske izvještaje svog proračuna **predaju do 10. listopada 2003. godine,**
- ministarstva/razdjeli i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave **konsolidirane financijske izvještaje predaju do 20. listopada 2003. godine.**

Upute o izradi i predočavanju financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2003. godine (Klasa: 400-06/02-01/149; Ur.broj: 513-05/03-08; mogu se pronaći na web stranici Ministarstva financija: www.mfin.hr (→ Državna riznica → Državno računovodstvo)) od 10. lipnja 2003. godine primjenjuju se i pri izradi i predočavanju financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2003. godine.

3. Mjesni odbori

Mjesni odbori (i ostali oblici mjesne samouprave) proračunski su korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U skladu s tim sastavljaju i financijske izvještaje u rokovima i obliku predviđenima za sve proračunske korisnike. **Iznimno, zbog specifičnog pravnog i financijskog položaja, mjesni odbori** financijske izvještaje za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2003. godine **ne dostavljaju FINI** već isključivo nadležnom lokalnom proračunu za potrebe konsolidacije i kontrole.

4. Napomene u svezi popunjavanja financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2003. godine

4.1. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)

U Obrascu: PR-RAS za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2003. godine korisnici popunjavaju sve stupce Obrasca.

U dodatnim podacima Obrasca: PR-RAS (AOP 501-617) stupac 5- Planirano (godišnji plan) i stupac 6- Planirano za izvještajno razdoblje tekuće godine ne popunjavaju se.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u konsolidiranom Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima («23» na poziciji «Razina» iz zaglavlja) za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2003. godine ne popunjavaju stupac 4-Ostvareno prethodne godine, stupac 5- Planirano (godišnji plan) i stupac 6-Planirano za izvještajno razdoblje tekuće godine Obrasca: PR-RAS.

4.2. Povrati poreza

Povrati poreza koji su na kraju obračunskog razdoblja veći od uplata poreza iskazuju se, u skladu sa člankom 61. stavkom 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 119/01. i 74/02.), analitički na računu ostalih nespomenutih rashoda 32999(9). Takav način knjigovodstvenog evidentiranja svota povrata poreza većih od naplaćenih poreza onemogućuje iskazivanje negativnih svota u Obrascu: PR-RAS.

S poštovanjem,

GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA

dr. sc. Vesna Vašiček