

Klasa: 400-06/09-01/13  
Urbroj: 513-05-02/09-1  
Zagreb, 23. siječanj 2009.g.

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

**Predmet: Okružnica o predaji i konsolidaciji  
financijskih izvještaja proračuna i korisnika proračuna  
za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2008. godine**

**I. Obveznici, obveza i rokovi predaje godišnjih financijskih izvještaja**

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2008. godine jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **16. veljače 2009. godine,**
- za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunske korisnike **02. ožujka 2009. godine,**
- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **31. ožujka 2009. godine.**

Obveznici popunjavaju financijske izvještaje u elektronskom obliku s ugrađenim kontrolama koji se mogu pronaći na web stranicama FINA-e, Ministarstva financija i Državnog ureda za reviziju. Za predaju Državnom uredu za reviziju koriste se isti obrasci kao i za FINA-u.

Uz elektronsku verziju obrazaca, predaju se i izlisti financijskih izvještaja s potpisom zakonskog predstavnika i pečatom.

U nastavku daje se kratki pregled obveznika, obveza i rokova predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. godine.

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
razdjeli i ostali proračunski korisnici državnog proračuna	Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke	do 16. veljače	<input type="checkbox"/> razdjelu <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS i Obrazac: P-VRIO)
razdjeli	<b>Konsolidirani izvještaji:</b> Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima po funkcijskoj klasifikaciji i Bilješke	do 31. ožujka	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO)
proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke	do 16. veljače	<input type="checkbox"/> jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave čiji su proračunski korisnici <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS i Obrazac: P-VRIO)
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke	do 2. ožujka	<input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: NT, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<b>Konsolidirani izvještaji:</b> Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke	do 31. ožujka	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke	do 2. ožujka	<input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: NT, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (ŽUC-evi)	Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke	do 2. ožujka	<input type="checkbox"/> nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)

**Mjesni odbori i ostali oblici mjesne samouprave, te vijeća nacionalnih manjina** financijske izvještaje za proračunsku godinu 2008. **ne dostavljaju** FINA-i i Državnom uredu za reviziju, već isključivo nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave za potrebe konsolidacije i kontrole.

## **II. Predaja financijskih izvještaja HZZO-a, HZMO-a i HZZ-a**

Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje i Hrvatski zavod za zapošljavanje obuhvaćeni su u cijelosti, sa svim svojim rashodima/izdacima i izvorima financiranja, Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2008. godinu. Stoga više nisu obvezni sastavljati dodatne financijske izvještaje s naznakom: «Izvor financiranja središnji proračun» i «Izvor financiranja financijski plan fonda».

Kako sva njihova plaćanja, odnosno odljevi, ali i priljevi idu preko jedinstvenog računa državne riznice, više ne sastavljaju Izvještaj o novčanim tijekovima kao dio seta godišnjih financijskih izvještaja, kao niti Izvještaj o obvezama budući da se isti dostavlja kao mjesečni izvještaj.

Financijske izvještaje za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2008. godine dostavljaju FINA-i, Državnom uredu za reviziju i **nadležnom ministarstvu za potrebe konsolidacije**.

Navedeni korisnici i nadalje u zaglavlje financijskih izvještaja unose oznaku razine 41 – izvanproračunski korisnik državnog proračuna.

## **III. Predaja financijskih izvještaja decentraliziranih proračunskih korisnika**

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su procesom decentralizacije prešli s državne na lokalnu razinu financijske izvještaje za proračunsku godinu 2008. dostavljaju nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, Državnom uredu za reviziju, FINA-i, ali i ministarstvu koje je za njih bilo nadležno prije procesa decentralizacije.

**Javne vatrogasne postrojbe** dostavljaju financijske izvještaje i:

Ministarstvu unutarnjih poslova: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

Nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidiraju sve financijske izvještaje javnih vatrogasnih postrojbi.

**Osnovne i srednje škole** dostavljaju financijske izvještaje i:

Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

Nadležni lokalni proračun konsolidira sve financijske izvještaje: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Izvještaj o obvezama. Kod Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima lokalna jedinica konsolidira cjelokupan Izvještaj izuzev dijela doznačenog iz nadležnog ministarstva.

Izvještaj o obvezama osnovnih i srednjih škola lokalna jedinica konsolidira tako da ne uključuje dio obveza za zaposlene financiran iz državnog proračuna. Te obveze u svojim evidencijama ima nadležno ministarstvo te će se konsolidacijom središnje i lokalne države dobiti ukupni podaci za opću državu.

**Domovi za starije i nemoćne** dostavljaju financijske izvještaje i:

Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

Nadležni lokalni proračun konsolidira sve godišnje financijske izvještaje domova za starije i nemoćne.

**Centri za socijalnu skrb** dostavljaju financijske izvještaje i:

Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, dodatni Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima s naznakom: «Izvor financiranja središnji proračun, vlastiti i ostali prihodi», Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi konsolidira sve financijske izvještaje: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Izvještaj o obvezama. Pri konsolidaciji Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima koristi dodatni Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima s naznakom: «Izvor financiranja središnji proračun, vlastiti i ostali prihodi».

Nadležni lokalni proračun pri konsolidaciji Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima konsolidira samo dio koji su centri za socijalnu skrb ostvarili iz lokalnog proračuna. Isto se odnosi i na Izvještaj o obvezama.

Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nema obvezu konsolidacije Bilance i Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

**Ustanove u zdravstvu** (u vlasništvu županija) dostavljaju financijske izvještaje i:

HZZO-u: dodatni Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima s naznakom: «Izvor financiranja središnji proračun, vlastiti i ostali prihodi», Izvještaj o obvezama i Bilješke.

HZZO za potrebe konsolidacije koristi samo dodatni Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima s naznakom: «Izvor financiranja središnji proračun, vlastiti i ostali prihodi». HZZO prikuplja i Izvještaje o obvezama decentraliziranih ustanova u zdravstvu, ali ne u svrhu konsolidacije, već posebnih potreba Ministarstva financija.

Nadležni lokalni proračun konsolidira sljedeće financijske izvještaje: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama. Kod Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima konsolidira samo dio koji je ustanova u zdravstvu dobila od nadležnog lokalnog proračuna.

#### **IV. Priznavanje prihoda za razdoblje siječanj-prosinac 2008. godine**

Zbog usklađenosti evidencija proračuna i proračunskih korisnika potrebno je da se kao prihodi 2008. godine priznaju sredstva koja proračuni uključivo sa 31. prosinca 2008. godine doznače svojim proračunskim korisnicima, a ista su korisnicima zbog tehnike platnog prometa raspoloživa početkom 2009. godine.

Uz priznavanje odgovarajućih prihoda iz proračuna, proračunski korisnici navedena sredstva u 2008. godini evidentiraju kao aktivna vremenska razgraničenja.

U 2009. godini, temeljem primljenih dokumenta institucija ovlaštenih za platni promet razgraničenja se zatvaraju.

#### **V. Doznaka sredstava pomoći izravnjanja iz Državnog proračuna Republike Hrvatske**

Sve doznake sredstava pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za 2008. godinu za financiranja minimalnog financijskog standarda utvrđenog temeljem Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći

izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008. godinu u cijelosti su isplaćene u 2008. godini, dakle i doznaka za prosinac 2008. godine.

Lokalne jedinice – korisnici pomoći izravnjanja knjiže navedena sredstva po priljevu novčanih sredstava u prihode 2008. godine, na račun 61181 Dio poreza na dohodak dobiven kroz potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije.

Iznimno, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave kojima će razlika sredstava pomoći izravnjanja po konačnom obračunu za 2008. godinu biti isplaćena u 2009. godini navedena sredstva priznaju u prihode 2008. godine.

U slučaju da sredstva pomoći izravnjanja dobivena iz državnog proračuna krajem 2008. godine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu stigle proslijediti decentraliziranim korisnicima u 2008. godini, već samim početkom 2009. godine, navedena sredstva korisnici (škole, domovi za starije i nemoćne, centri za socijalnu skrb, javne vatrogasne postrojbe, ustanove u zdravstvu) priznaju u prihode 2008. godine:

*Knjigovodstvene evidencije kod decentraliziranih korisnika  
2008. godina*

Red. br.	Opis	Račun	
		Duguje	Potražuje
1	2	3	4
1.	Obveze prema dobavljačima	32,34,4 ....	23,24
2.	Potraživanja prema JLP(R)S i prihod iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna	12921	664

*2009. godina*

3.	Primljena sredstva od JLP(R)S	11121	12921
4.	Podmirenje obveza prema dobavljačima	23,24	11121

## **VI. Javni međumjesni prijevoz za učenike srednjih škola**

Sredstva za javni međumjesni prijevoz učenika I. i II. razreda srednjih škola koja su na račune korisnika uplaćena iz državnog proračuna u 2009. godini do dana predaje financijskih izvještaja za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2008. godine, a odnose se na 2008. godinu, priznaju se u prihode 2008. godine.

## **VII. Povrati viškova od sredstava pomoći izravnjanja u državni proračun– uputa za županije, Grad Zagreb, gradovi i općine koje financiraju decentralizirane funkcije i njihove krajnje korisnika**

Doznake sredstava centrima za socijalnu skrb, domovima za stare i nemoćne osobe, zdravstvenim ustanovama, osnovnim i srednjim školama, te javnim vatrogasnim postrojbama izvršavale su se u 2008. godini sukladno odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008. godinu (NN, br. 127/07, 52/08; u nastavku teksta: Uredba).

Ako su županije, Grad Zagreb, gradovi i općine koje financiraju decentralizirane funkcije, na godišnjoj razini, od dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnjanja, ostvarili više sredstava nego je:

- utvrđeno minimalnim standardom i
- stvoreno obveza po rashodima koji se financiraju temeljem Uredbe iz 2008.

višak sredstava trebaju vratiti do **2. ožujka 2009. godine** na račun Državnog proračuna 1001005-1863000160, model 64, poziv na broj 7196 (Povrat neiskorištenih sredstava iz ranijih godina)–42395–539150.

Obavijest o iznosu i datumu izvršenog povrata, kao i specifikaciju po decentraliziranim funkcijama za koje je povrat izvršen, potrebno je dostaviti na e-mail [Mirela.Zagorac@mfin.hr](mailto:Mirela.Zagorac@mfin.hr).

### **VIII. Povrat neutrošenih novčanih sredstava na jedinstveni račun državne riznice – uputa za korisnike državnog proračuna**

Svi **korisnici državnog proračuna** dužni su iz sredstava doznačenih iz državnog proračuna do 31. prosinca 2008. godine, podmiriti svoje obveze za isporučenu robu i obavljene usluge iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2008. godine.

Sva preostala sredstva uključujući i sredstva ostvarena na tržištu od obavljanja osnovnih i ostalih poslova vlastite djelatnosti (vlastiti prihodi) koja su doznačena iz proračuna, a za koja nisu iskazane obveze u bilanci na dan 31. prosinca 2008. godine, potrebno je **do 2. veljače 2009. godine vratiti na račun Državnog proračuna 1001005-1863000160 s modelom: 64 i pozivom na broj: 7196-RKP-2008.**

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. korisnici državnog proračuna iskazuju više doznačena sredstva u 2008. godini, prije povrata u državnu riznicu, kao stanje na računu 23954 Ostale nespomenute obveze. Kod povrata tih sredstava u proračun (u 2009. godini) zatvara se račun obveza.

S poštovanjem,

**GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA**

**Vesna Orlandini**