

Klasa: 400-06/09-01/103

Ur.broj: 513-05-02/09-3

Zagreb, 21. rujna 2009.g.

**OBVEZNICIMA PREDAJE FINANCIJSKIH
IZVJEŠTAJA U SUSTAVU PRORAČUNA
- svima-**

**Predmet: Okružnica o predaji financijskih izvještaja proračuna i korisnika proračuna
za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2009. g.**

I. Obveza i rokovi predaje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2009.g. jesu:

- Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna na Obrascu: S-PR-RAS,
- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS,
- Izvještaj o novčanim tijekovima na Obrascu: NT,
- Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE,
- Bilješke.

Rokovi za predaju financijskih izvještaja jesu:

- za proračune i proračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **12. listopada 2009. g.**
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. listopada 2009. g.**

Financijski izvještaji mogu se predati FINA-i u elektroničkom i papirnatom obliku ili samo papirnatom obliku.

Proračuni i korisnici proračuna koji FINA-i predaju financijske izvještaje u elektroničkom i papirnatom obliku (Referentna stranica), koriste obrasce za elektroničku predaju objavljene na Internet stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr→ Državna riznica→ Računovodstvo→ Proračunsko računovodstvo) i FINA-e.

Ako proračuni i korisnici proračuna FINA-i predaju financijske izvještaje isključivo u papirnatom obliku, koriste obrasce Narodnih novina.

Financijske izvještaje mogu predati isključivo proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

objavljeni u Registru korisnika proračuna za 2009.g. („Narodne novine“, br. 120/08) i oni koji su nakon objave Podataka iz Registra dobili RKP broj uz suglasnost Ministarstva financija.

II. Pregled financijskih izvještaja po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2009. g.

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
Razdjeli i ostali proračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna i 	do 12. listopada	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (samo S-PR-RAS)
Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaji o obvezama i Bilješke 	do 12. listopada	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (PR-RAS, NT, OBVEZE)
Proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna i 	do 12. listopada	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (samo S-PR-RAS)
Izvanproračunski korisnici državnog proračuna*	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaji o obvezama i Bilješke 	do 20. listopada	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (PR-RAS, NT, OBVEZE)
Izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna i Bilješke 	do 20. listopada	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (samo S-PR-RAS)

***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 2009. godinu. Kako sva njihova plaćanja, odnosno odljevi, ali i priljevi idu preko jedinstvenog računa državne riznice, isti **više ne sastavljaju Izvještaj o novčanim tijekovima.**

Mjesni odbori i ostali oblici mjesne samouprave, te vijeća nacionalnih manjina financijske izvještaje ne dostavljaju FINI, već isključivo nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave za potrebe konsolidacije i kontrole.

III. Matični brojevi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Vezano za primjenu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi („Narodne novine“, broj 109/07) i Zakona o osobnom identifikacijskom broju („Narodne novine“, broj 60/08), Ministarstvo financija, Ministarstvo uprave i Državni zavod za statistiku postigli su usuglašeno stajalište o čemu su sve jedinice

lokalne i područne (regionalne) samouprave obaviještene dopisom Klasa: 023-01/09-01/0210, Urbroj: 515-08-03-09-2 od 23. srpnja 2009.g.

Slijedom navedenoga matični broj, odnosno osobni identifikacijski broj dodijelit će se općinama, gradovima i županijama kao pravnim osobama.

Kako je do sad dio jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave svoje poslovanje, evidencije i izvještavanje vezivao uz matični broj poglavarstava (koja su ukinuta), dio uz matični broj predstavničkog tijela, a dio uz matični broj općinskog načelnika, gradonačelnika, odnosno župana, potrebno je nakon dodjele novog matičnog broja, odnosno osobnog identifikacijskog broja do kraja 2010. godine izvršiti prijenos svih djelatnosti s gore navedenih matičnih brojeva na nove matične brojeve jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. To uključuje i podnošenje zahtjeva za promjenu podatka „Matični broj“ u Registru korisnika proračuna na Obrascu PRKP.

Matični broj vezan je uz RKP broj. RKP broj neće se mijenjati. Postojeći matični brojevi mogu se koristiti kod predaje financijskih izvještaja sve do trenutka promjene matičnog broja u Registru korisnika proračuna sukladno odredbama Pravilnika o utvrđivanju korisnika proračuna i vođenju registra korisnika proračuna („Narodne novine“ br. 80/04.)

IV. Vijeća nacionalnih manjina

Zakon o proračunu određuje „vijeća manjinske samouprave“ kao proračunske korisnike koji se uključuju u Registar korisnika proračuna. Temeljem toga sva vijeća koja do sada nisu FINA-i dostavila Obrazac RKP, ovjeren od strane nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, dužna su ga predati do **30. rujna 2009.g.** Nadalje, vijeća su obvezna voditi proračunsko računovodstvo prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“, br. 27/05 i 127/07) i sukladno Okružnici o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna i korisnika proračuna sastavljati i predavati financijske izvještaje nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave za potrebe konsolidacije i kontrole.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su obavijestiti vijeća o gore navedenome.

V. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke

Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke uveden je za određeno razdoblje, do 31. prosinca 2010.g. S obzirom na navedeno neće se mijenjati Računski plan proračunskog računovodstva te se u nastavku daju upute za evidentiranje posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke u okviru postojećih računa Računskog plana.

a) Plaća

Poseban porez na plaće, kao i sama neto plaća - poslije oporezivanja posebnim porezom, evidentiraju se na računu 23111 Obveze za plaće - neto. Unutar navedenog osnovnog računa potrebno je otvoriti račun **23111(1) Obveze za poseban porez na plaće** i račun **23111(2) Obveze za plaće - neto plaća zaposlenih poslije oporezivanja posebnim porezom** (red. br. 9 i 10.).

Poseban porez na plaće sadržan je u iznosu bruto plaće i iskazan na računu 31111 (red. br. 1.).

Primjer obračuna i knjigovodstvenog plaća

Obračun						Knjiženje	
Rbr.	Opis	Stopa	Radnik 1	Radnik 2	Radnik 3	Račun	
						Duguje	Potražuje
1.	BRUTO PLAĆA		3.927,42	8.046,42	12.363,39	31111	
2.	DOPRINOSI IZ PLAĆE	20%	785,48	1.609,28	2.472,68		23151
a)	I. stup mirovinskog osiguranja	15%	589,11	1.206,96	1.854,51		
b)	II. stup mirovinskog osiguranja	5%	196,37	402,32	618,17		
3.	DOHODAK (1-2)		3.141,94	6.437,14	9.890,71		
	plaća umanjena za doprinose						
4.	OSOBNI ODBITAK		1.800,00	1.800,00	1.800,00		
5.	OSNOVICA ZA POREZ		1.341,94	4.637,14	8.090,71		
	Obračun poreza na dohodak						
a)	stopa	15%	201,29	540,00	540,00		
b)	stopa	25%		259,28	1.122,68		
c)	stopa	35%	-	-	-		
6.	UKUPNO POREZ NA DOHODAK (a+b+c)		201,29	799,28	1.662,68		23141
7.	PRIREZ NA POREZ NA DOHODAK	18%	36,23	143,87	299,28		23142
8.	NETO PLAĆA (3-6-7)		2.904,41	5.493,98	7.928,75		
	Obračun poreza na plaće, mir. i druge						
9.	primitke (poseban porez)		0,00	109,88	317,15		23111(1)
a)	Iznos neto plaće manji od 3.000	0%	0,00				
b)	Iznos neto plaće veći od 3.000	2%		109,88			
c)	Iznos neto plaće veći od 6.000	4%			317,15		
10.	NETO PLAĆA POSLIJE OPOREZIVANJA		2.904,41	5.384,10	7.611,60		23111(2)
11.	Ostali odbici		-	-	-		
12.	ZA ISPLATU		2.904,41	5.384,10	7.611,60		
13.	DOPRINOSI NA PLAĆU	17,20%	675,52	1.383,98	2.126,50		
a)	za zdravstveno osiguranje	15%	589,11	1.206,96	1.854,51	31321	23162
b)	za zdravstveno osiguranje (ozljeda na radu)	0,50%	19,64	40,23	61,82	31321(x)	23162(x)
c)	za zapošljavanje	1,70%	66,77	136,79	210,18	31331	23163
	Koeficijent		0,75	1,5	2,2		
	Osnovica		5.108,84	5.108,84	5.108,84		
	Stož		5	10	20		

NAPOMENA uz popunjavanje dodatnih podataka u financijskim izvještajima

Kod popunjavanja dodatnih podataka o rashodima za zaposlene na AOP-ima 032 -035 u Obrascu S-PR-RAS i AOP-ima 533-538 u Obrascu PR-RAS, gdje se traže podaci o neto plaći u tijelima i kod korisnika, unosi se iznos neto plaće nakon oporezivanja (redni broj 10. iz primjera)

Isječak iz Obrasca S-PR-RAS

31	Rashodi za zaposlene kod korisnika (AOP 033+036+037)	032
311	Plaće	033
dio 311*	Neto plaća kod korisnika	034
dio 311**	Porez i prirez iz plaća kod korisnika	035

Isječak iz Obrasca PR-RAS

31	Rashodi za zaposlene u tijelima	533
31	Rashodi za zaposlene kod korisnika	534
dio 311*	Neto plaća u tijelima	535
dio 311*	Neto plaća kod korisnika	536
dio 311**	Porez i prirez iz plaća u tijelima	537
dio 311**	Porez i prirez iz plaća kod korisnika	538

b) Drugi primici (autorske naknade i ugovori o djelu naknade članovima nadzornih odbora, članovima predstavničkog ili izvršnog tijela ako nije u radnom odnosu u tijelu)

Kod obračuna autorskih naknada, ugovora o djelu i naknada članovima nadzornih odbora, članovima predstavničkog ili izvršnog tijela, ako nije u radnom odnosu u tijelu, poseban porez iz ovih neto primitaka sadržan je u bruto iznosu tih primitaka i iskazan u okviru rashoda na računu 32371 Autorski honorari, 32372 Ugovori o djelu, odnosno 3291 Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično. Poseban porez iz ovih primitaka treba iskazati kao obvezu na subanalitičkim računima unutar osnovnog računa 23237 Intelektualne i osobne usluge, odnosno 23291 Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i sl. kao i neto iznose tih primitaka (nakon oporezivanja).

Primjer obračuna i knjigovodstvenog evidentiranja autorske naknade

Obračun						Knjiženje		
Rbr	Opis	Stopa	Primjer 1.	Primjer 2.	Primjer 3.	Račun		
						Duguje	Potražuje	
1.	Iznos autorske naknade		3.000,00	6.500,00	13.000,00	32371		
2.	Porezno priznati izdatak	30%	900,00	1.950,00	3.900,00			
3.	Osnovica za porez na dohodak		2.100,00	4.550,00	9.100,00			
4.	Porez na dohodak	25%	525,00	1.137,50	2.275,00			
5.	Prirez na porez na dohodak	18%	94,50	204,75	409,50			
6.	Porez i prirez ukupno (4+5)		619,50	1.342,25	2.684,50			23237(11)
7.	Neto primitak od autorske naknade		2.380,50	5.157,75	10.315,50			
8.	Porez na plaće, mir. i druge prim. (poseban porez)		0,00	103,16	412,62			23237(12)
a)	Neto primitak manji od 3.000 kn	0%	0,00					
b)	Neto primitak veći od 3.000 kn	2%		103,16				
c)	Neto primitak veći od 6.000 kn	4%			412,62			
9.	Neto poslije oporezivanja (7-8)		2.380,50	5.054,60	9.902,88	23237(13)		
10.	Ukupni trošak poslodavca		3.000,00	6.500,00	13.000,00			

Primjer obračuna i knjigovodstvenog evidentiranja ugovora o djelu

Obračun						Knjiženje		
Rbr	Opis	Stopa	Primjer 1.	Primjer 2.	Primjer 3.	Račun		
						Duguje	Potražuje	
1.	Iznos ugovora o djelu		3.000,00	6.500,00	13.000,00	32372		
2.	Osnovica za doprinose		3.000,00	6.500,00	13.000,00			
3.	Mirovinsko osiguranje (a+b)	20%	600,00	1.300,00	2.600,00			23237(21)
a)	Mirovinsko osiguranje I. stup	15%	450,00	975,00	2.600,00			

b)	Mirovinsko osiguranje II. stup	5%	150,00	325,00			
4.	Osnovica za porez na dohodak (1-3)		2.400,00	5.200,00	10.400,00		
5.	Porez na dohodak	25%	600,00	1.300,00	2.600,00		
6.	Priraz na porez na dohodak	18%	108,00	234,00	468,00		
7.	Porez i priraz ukupno (5+6)		708,00	1.534,00	3.068,00		23237(22)
8.	Neto primitak od ugovora o djelu		1.692,00	3.666,00	7.332,00		
9.	Porez na plaće, mir. i druge prim. (poseban porez)		0,00	73,32	293,28		23237(23)
a)	Neto primitak manji od 3.000 kn	0%	0,00				
b)	Neto primitak veći od 3.000 kn	2%		73,32			
c)	Neto primitak veći od 6.000 kn	4%			293,28		
10.	Neto poslije oporezivanja (8-9)		1.692,00	3.592,68	7.038,72		23237(24)
11.	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	15%	450,00	975,00	1.950,00	32372	23237(25)
12.	Ukupni trošak poslodavca		3.450,00	7.475,00	14.950,00		

S poštovanjem,

DRŽAVNA TAJNICA

Ivana Maletić