

Klasa: 400-06/09-01/103

Urbroj: 513-05-02/10-4

Zagreb, 19. siječnja 2010.g.

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

Predmet: Okružnica o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2009. godine

I. Obveza i rokovi predaje godišnjih financijskih izvještaja

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2009. godine jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **15. veljače 2010. godine**,
- za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **01. ožujka 2010. godine**,
- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **31. ožujka 2010. godine**.

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

Proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna te proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 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, proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna te proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave FINA-i predaju financijske izvještaje isključivo u papirnatom obliku, koriste obrasce Narodnih novina.

Financijske izvještaje mogu predati isključivo proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna te proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljeni u Registru korisnika proračuna za 2009. godinu (Narodne novine, br. 120/08) i oni koji su nakon objave Podataka iz Registra dobili RKP broj uz suglasnost Ministarstva financija.

Temeljem Pravilnika o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne)

samouprave te o načinu vođenja registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine, br. 128/09) objavljeni su podaci iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika za 2010. godinu (Narodne novine, br. 148/09). Tom su objavom i korisnici osnovani tijekom 2009. godine dobili RKP broj, što je važno budući da FINA ne prihvaća godišnje financijske izvještaje bez navedenog broja.

Uz RKP broj naveden je i OIB korisnika koji je 1. siječnja 2010. godine uveden u platni promet i potrebno ga je upisati na godišnje financijske izvještaje.

Napominjemo da svi oni koji nisu navedeni u Registru korisnika proračuna nisu proračunski korisnici i ne mogu voditi proračunsko računovodstvo.

II. Pregled financijskih izvještaja po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2009. godine

| Obveznik | Financijski izvještaji | Rok predaje | Predaja |
|---|---|----------------|---|
| razdjeli i ostali proračunski korisnici državnog proračuna | <ul style="list-style-type: none"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i • Bilješke | do 15. veljače | <input type="checkbox"/> razdjelu <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS i Obrazac: P-VRIO) |
| razdjeli | Konsolidirani izvještaji: <ul style="list-style-type: none"> • 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: P-VRIO i Obrazac: RAS-funkcijski) |
| proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | <ul style="list-style-type: none"> • 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 15. veljače | <input type="checkbox"/> jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave čiji su proračunski korisnici <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: P-VRIO) |
| jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave | <ul style="list-style-type: none"> • 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 1. ožujka | <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju <input type="checkbox"/> 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 | Konsolidirani izvještaji: <ul style="list-style-type: none"> • 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 | <ul style="list-style-type: none"> • 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 1. ožujka | <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: NT, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE) |
| izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | <ul style="list-style-type: none"> • 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 1. ožujka | <input type="checkbox"/> nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE) |

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 **ne sastavljaju Izvještaj o novčanim tijekovima**.

Financijske izvještaje za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2009. godine dostavljaju FINA-i, Državnom uredu za reviziju i nadležnom ministarstvu za potrebe konsolidacije.

Mjesni odbori i ostali oblici mjesne samouprave, te vijeća nacionalnih manjina financijske izvještaje za proračunsku godinu 2009. **ne dostavljaju** FINA-i i Državnom uredu za reviziju, već isključivo nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave za potrebe konsolidacije i kontrole.

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 2009. 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 izvještaja: 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. Matični brojevi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Vežano za primjenu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine, br. 109/07) i Zakona o osobnom identifikacijskom broju (Narodne novine, br. 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.godine.

Slijedom navedenoga matični broj, odnosno osobni identifikacijski broj dodjeljuje 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 vežan 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 proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine, br. 128/09).

V. Priznavanje prihoda za razdoblje siječanj - prosinac 2009. godine

1. Doznake sredstava 31. prosinca 2009. godine

Zbog usklađenosti evidencija proračuna i proračunskih korisnika potrebno je da se kao prihodi 2009. godine priznaju sredstva koja proračuni uključivo sa 31. prosinca 2009. godine doznače svojim proračunskim korisnicima, a ista su korisnicima zbog tehnike platnog prometa raspoloživa početkom 2010. godine.

Uz priznavanje odgovarajućih prihoda iz proračuna, proračunski korisnici navedena sredstva u 2009. godini evidentiraju kao aktivna vremenska razgraničenja.

U 2010.godini temeljem primljenih dokumenta institucija ovlaštenih za platni promet razgraničenja se zatvaraju.

2. Doznaka sredstava pomoći izravnjanja iz Državnog proračuna Republike Hrvatske

Sve doznake sredstava pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za 2009. 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 2009.

godinu (Narodne novine, br. 8/09, 43/09, 76/09; dalje u tekstu: Uredba) izvršene su 15. siječnja 2010. godine.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iznimno će navedena sredstva u računovodstvu proračuna iskazati kao prihod 2009. godine uz istovremeno evidentiranje rashoda koji se financiraju temeljem Uredbe.

Izvršavanje obveza prema krajnjim korisnicima na teret navedenih prihoda potrebno je izvršiti najkasnije do kraja siječnja 2010. godine.

Navedena sredstva korisnici (škole, domovi za starije i nemoćne, centri za socijalnu skrb, javne vatrogasne postrojbe, ustanove u zdravstvu) priznaju u prihode 2009. godine, ali isključivo za podmirenje obveza po rashodima koji se financiraju iz pomoći izravnjanja.

Knjigovodstvene evidencije kod JLP(R)S

2009. godina

| Red. br. | Opis | Račun | |
|----------|---|---------|-----------|
| | | Duguje | Potražuje |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Potraživanje prema državnom proračunu i prihod ostvaren iz sredstava pomoći izravnjanja | 12921 | 61181 |
| 2. | Rashodi po strukturi dobivenoj od korisnika i obveza prema korisniku | 32,34,4 | 23954 |

2010. godina

| | | | |
|----|---------------------------------------|-------|-------|
| 3. | Primljena sredstva pomoći izravnjanja | 11121 | 12921 |
| 4. | Izvršeno plaćanje korisnicima | 23954 | 11121 |

Knjigovodstvene evidencije kod decentraliziranih korisnika

2009. 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 |

2010. godina

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

3. Besplatni međumjesni prijevoz za učenike srednjih škola

Sredstva za besplatni međumjesni prijevoz redovitih učenika III. i IV. razreda srednjih škola, sukladno Zakonu o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine, br. 86/08), koja su izvršena do 31. siječnja 2010. godine, a odnose se na 2009. godinu, priznaju se u prihode 2009. godine.

VI. Povrati sredstava u državni proračun

1. 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

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 (sukladno Uredbi i Odlukama) i
- stvoreno obveza po rashodima koji se financiraju temeljem Uredbe iz 2009. godine

višak sredstava trebaju vratiti do **10. veljače 2010. 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.

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

Svi proračunski i izvanproračunski **korisnici državnog proračuna** dužni su iz sredstava doznačenih iz državnog proračuna do 31. prosinca 2009. godine, podmiriti svoje obveze za isporučenu robu i obavljene usluge iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2009. godine.

Sva preostala sredstva uključujući i sredstva ostvarena na tržištu (vlastiti prihodi) koja su doznačena iz proračuna, a za koja nisu iskazane obveze u bilanci na dan 31. prosinca 2009. godine, potrebno je **do 31. siječnja 2010. godine vratiti na račun Državnog proračuna 1001005-1863000160 s modelom: 64 i pozivom na broj: 7196-RKP-2009.**

U bilanci na dan 31. prosinca 2009. godine korisnici državnog proračuna iskazuju više doznačena sredstva u 2009. godini, prije povrata u državnu riznicu, kao stanje na računu 23954 - Ostale nespomenute obveze. Kod povrata tih sredstava u proračun (u 2010. godini) zatvara se račun obveza.

VII. Evidentiranje naknade za uporabu javnih cesta

Županijske uprave za ceste evidentiraju na osnovnom računu 64241 - Godišnja naknada za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, ukupni iznos naknade koju stanice za tehnički pregled naplate ne umanjujući navedenu naknadu za vrijednost pružene usluge koju županijskim upravama za ceste pružaju stanice za tehnički pregled.

Trošak usluge koju pri naplati pružaju stanice za tehnički pregled, županijske uprave za ceste evidentiraju na osnovnom računu 32399 – Ostale nespomenute usluge.

S poštovanjem,

GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA

Vesna Orlandini