



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

Klasa: 400-06/12-01/163

Urbroj: 513-05-02/13-5

Zagreb, 25. siječnja 2013.

**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 od 1. siječnja do 31. prosinca 2012.

I. Obveza i rokovi predaje godišnjih financijskih izvještaja

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **15. veljače 2013.**
- za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **28. veljače 2013.**
- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **2. travnja 2013.**

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. sukladno čl. 24. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 32/11) predaju se FINA-i isključivo u elektroničkom obliku.

Uz elektronički oblik Referentne stranice predaje se njen ispis ovjeren potpisom odgovorne osobe i pečatom.

Za predaju financijskih izvještaja u elektroničkom obliku koriste se obrasci s ugrađenim kontrolama objavljeni na internetskim stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr→Državna riznica→Računovodstvo→Proračunsko računovodstvo).

Kod preuzimanja financijskih izvještaja zaposlenici FINA-e obavezno upisuju datum zaprimanja, ovjeravaju i potpisuju Referentnu stranicu.

Financijske izvještaje mogu predati isključivo proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine, br. 59/11) i oni koji su nakon objave Podataka iz Registra uz suglasnost Ministarstva financija dobili RKP broj.

Napominjemo da svi oni koji nisu upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika nisu proračunski korisnici i ne mogu voditi proračunsko računovodstvo.

II. Pregled financijskih izvještaja po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012.

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
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 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 2. travnja	<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 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 28. veljače	<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 2. travnja	<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 28. veljače	<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 28. veljače	<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)

Mjesni odbori i ostali oblici mjesne samouprave, te vijeća nacionalnih manjina financijske izvještaje za proračunsku godinu 2012. **ne dostavljaju** FINA-i i Državnom uredu za reviziju, već isključivo nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave za potrebe konsolidacije i kontrole.

Posebna napomena: HZZO, HZMO i HZZ ne sastavljaju Izvještaj o novčanim tijekovima na obrascu NT, kao niti Izvještaj o obvezama na obrascu OBVEZE. Umjesto toga dostavljaju mjesečni Izvještaj o obvezama.

III. Sastavljanje financijskih izvještaja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Financijski izvještaj jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave treba razlikovati od izvještaja o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu postoje razine financijskog izvještavanja i to:

- 21 – proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- 31 – proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju,
- 22 – proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- 23 – konsolidirani proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Razinu 21 i 31 označavaju pojedinačni financijski izvještaji proračunskih korisnika u kojima su sadržani i svi prihodi te rashodi navedenog korisnika. Financijski izvještaji razine 21 i 31 moraju dati informacije o cjelokupnom poslovanju proračunskog korisnika, bez obzira uplaćuju li proračunski korisnici u cijelosti ili djelomično prihode iz svoje nadležnosti u proračun ili se njihove obveze u cijelosti ili djelomično podmiruju s jedinstvenog računa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Razina 22 označava financijski izvještaj jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji treba obuhvatiti isključivo prihode i rashode same jedinice uz one rashode koje jedinica iz svojih prihoda financira proračunskom korisniku. Ovaj financijski izvještaj ne smije sadržavati vlastite ili namjenske prihode proračunskih korisnika bez obzira uplaćuju li se oni ili ne u nadležni lokalni proračun, kao niti rashode korisnika koji se financiraju iz tih prihoda. Navedeni prihodi i rashodi bit će sadržani u konsolidiranom financijskom izvještaju jedinice (razina 23).

Razina 23 predstavlja konsolidirani financijski izvještaj jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sadržava sve prihode i sve rashode jedinice, ali i prihode i rashode proračunskih korisnika u njejoj nadležnosti. Razina 23 dobije se na način da se konsolidiraju financijski izvještaji razine 22 s financijskim izvještajima razine 21 i 31.

IV. Posebne napomene uz popunjavanje Obrasca: PR-RAS

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici u Obrascu: PR-RAS ne mogu imati popunjene podatke o prihodima od:

- Poreza na dobit (AOP 012),
- Poreza na dodanu vrijednost (AOP 025),
- Posebnih poreza i trošarina (AOP 027),
- Carina i carinskih pristojbi (AOP 033),
- Doprinosa (AOP 039).

V. Obvezna Bilješka - Izvještaj jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini

Obrazac: UDJ predaje se u elektroničkom obliku Ministarstvu financija do 28. veljače za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca prethodne godine na e-mail: stjepan.jusup@mfin.hr.

Upute za popunjavanje obvezne Bilješke kao i Obrazac: UDJ objavljen je na internetskim stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr→Državna riznica→Računovodstvo→Proračunsko računovodstvo).

VI. 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 2012. 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 sporta: 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 socijalne politike i mladih: 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 socijalne politike i mladih: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, dodatni Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima s naznakom: «Izvor financiranja državni proračun, vlastiti i ostali prihodi», Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

Ministarstvo socijalne politike i mladih 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 državni 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 državni 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 državni 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.

VII. Priznavanje prihoda za razdoblje siječanj - prosinac 2012.

a. Doznake sredstava 31. prosinca 2012.

Zbog usklađenosti evidencija proračuna i proračunskih korisnika potrebno je kao prihode 2012. priznati sredstva koja proračuni uključivo s 31. prosincem 2012. doznače svojim proračunskim korisnicima, a ista su korisnicima zbog tehnike platnog prometa raspoloživa 2. siječnja 2013.

Uz priznavanje odgovarajućih prihoda iz proračuna, proračunski korisnici navedena sredstva u 2012. evidentiraju kao aktivna vremenska razgraničenja.

U 2013. temeljem primljenih dokumenata institucija ovlaštenih za platni promet razgraničenja se zatvaraju.

b. Doznaka sredstava pomoći izravnanja iz državnog proračuna

Preostala doznaka sredstava pomoći izravnanja iz državnog proračuna za 2012. za financiranje minimalnog financijskog standarda utvrđenog temeljem Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. Narodne novine, br. 52/12) isplaćena je u prvoj polovini siječnja 2013.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave – nositelji decentraliziranih funkcija navedena će sredstva u računovodstvu proračuna iskazati kao prihod 2012. uz istovremeno evidentiranje rashoda koji se financiraju temeljem Uredbe za 2012. Centri za socijalnu skrb, domovi za stare i nemoćne osobe, zdravstvene ustanove, osnovne i srednje škole i javne vatrogasne postrojbe sredstva koja će ostvariti od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za podmirenje obveza po rashodima koji se financiraju iz pomoći izravnanja također priznaju u prihode 2012.

**Knjigovodstvene evidencije kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave:
2012. godina**

Red. br.	Opis	Račun	
		Duguje	Potražuje
1	2	3	4
1.	Potraživanje od državnog proračuna i prihod ostvaren iz sredstava pomoći izravnanja	12921	6351
2.	Rashodi po strukturi dobivenoj od korisnika i obveza prema korisniku	32, 34, 4 ...	23954

2013. godina

3.	Primljena sredstva pomoći izravnanja	11121	12921
4.	Izvršeno plaćanje korisnicima	23954	11121

**Knjigovodstvene evidencije kod decentraliziranih korisnika:
2012. godina**

Red. br.	Opis	Račun	
		Duguje	Potražuje
1	2	3	4
1.	Obveze prema dobavljačima	32, 34, 4	23, 24
2.	Potraživanja od JLP(R)S i prihod iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna	12921	671

2013. godina

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

c. Stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa

Temeljem Nacionalnog plana za poticanje zapošljavanja za 2011. i 2012. te relevantnih zakona jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski korisnici državnog proračuna i proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: poslodavac) mogu primiti nezaposlene osobe na stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Osoba uključena u stručno osposobljavanje za rad ne prima plaću već joj poslodavac uplaćuje obvezne doprinose za I. i II. stup mirovinskog osiguranja prema Zakonu o doprinosima tako da osoba ostvaruje radni staž.

Hrvatski zavod za zapošljavanje poslodavcu doznačuje ukupni iznos sredstava za pokriće doprinosa za dvanaest mjeseci. Ova doznaka evidentira se na osnovnom računu 65268 Ostali prihodi za posebne namjene kao prihod 2012. u iznosu koji pokriva doprinose iskazane na rashodima u 2012., dok se preostala sredstva iz kojih će se podmiriti doprinosi za 2013. iskazuju na vremenskim razgraničenjima na osnovnom računu 29221 i priznaju kao prihod u 2013. Uplatu obveznih doprinosa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski korisnici državnog proračuna i proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (kao poslodavci) evidentiraju na osnovnom računu 32412 Naknade ostalih troškova.

d. Priznavanje prihoda proračunskih korisnika u sustavu riznice

Analizom financijskih izvještaja proračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uključenih u sustave riznica utvrđeno je da neki od njih imaju iskazane samo prihode podskupine 671 Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna, iako ostvaruju i prihode iz drugih izvora (od sufinanciranja cijene usluge i ostalih namjenskih prihoda te vlastitih prihoda).

Zakon o proračunu propisuje obveznu uplatu namjenskih i vlastitih prihoda koje ostvaruju proračunski korisnici u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Kako je riječ o prihodima proračunskih korisnika, isti su obvezni evidentirati navedene prihode u svojoj glavnoj knjizi, na osnovnim računima računskog plana sukladno vrsti izvorno ostvarenih prihoda, a jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezna je osigurati knjigovodstveni dokument na temelju koje korisnik provodi navedena knjiženja ako se prihodi izravno uplaćuju na račun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

VIII. Povrati sredstava u državni proračun

a. Povrati viškova od sredstava pomoći izravnjanja u državni proračun – uputa za županije, Grad Zagreb, gradove i općine koje financiraju decentralizirane funkcije i njihove krajnje korisnike

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, odnosno više sredstava nego što je stvoreno obveza po rashodima koji se financiraju na temelju odluka o minimalnim standardima za 2012. **višak sredstava trebaju vratiti do 15. veljače 2013.** na račun Državnog proračuna 1001005-1863000160, model 64, poziv na broj 7196 (Povrat neiskorištenih sredstava iz ranijih godina)–42395–539150.

Povrat viška sredstava ne odnosi se na sredstva namijenjena za kapitalne projekte koji su planirani, a nisu izvršeni do kraja tekuće godine, te se višak tih sredstava može prenijeti i izvršavati u sljedećoj godini ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

1. sredstva za projekte koji se prenose u visini bilančnih prava tekuće godine moraju ostati na kraju tekuće godine neizvršena ili izvršena u iznosu manjem od planiranog, bez izvršenih preraspodjela tijekom tekuće godine,
2. preneseni projekti mogu se izvršavati u sljedećoj proračunskoj godini uz suglasnost nadležnog ministarstva i Ministarstva financija.

Obavijest o iznosu i datumu izvršenog povrata, kao i specifikaciju po decentraliziranim funkcijama za koje je povrat izvršen, potrebno je dostaviti na e-mail: stjepan.jusup@mfin.hr.

b. 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 2012. podmiriti svoje obveze za isporučenu robu i obavljene usluge iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2012.

Sva preostala sredstva koja su doznačena iz proračuna, uključujući i sredstva ostvarena na tržištu (vlastiti prihodi), a za koja nisu iskazane obveze u bilanci na dan 31. prosinca 2012., potrebno je **do 31. siječnja 2013. vratiti na račun Državnog proračuna 1001005-1863000160 s modelom: 64 i pozivom na broj: 7196-RKP-2012.**

U bilanci na dan 31. prosinca 2012. korisnici državnog proračuna više doznačena sredstva u 2012., prije povrata u državnu riznicu, iskazuju kao stanje na računu 23954 - Ostale nespomenute obveze. Kod povrata tih sredstava u proračun (u 2013.) zatvara se račun obveza.

IX. Priznavanje rashoda kod novoosnovanih proračunskih korisnika

Novoosnovani proračunski korisnici rashode iz članka 51. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 114/10 i 31/11) koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno) kao što su: rashodi za zaposlene, komunalne usluge, opskrba energentima, telekomunikacijske usluge, najamnine i zakupnine, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade i slično, iskazuju razmjerno broju naplaćenih prihoda u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju. Rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja – rashodi budućih razdoblja.

X. Evidentiranje primljenih predujmova na depozitnim računima sudova

Analizom financijskih izvještaja utvrđeno je da sudovi sredstva stranaka uplaćena na posebne račune depozita pogrešno evidentiraju u izvanbilančnoj evidenciji. Sredstva predujmljena od stranaka potrebno je iskazati na bilančnim računima primljenih predujmova na osnovnom računu 23951. Kada se sredstva vraćaju stranci, uz evidenciju odljeva s računa, evidentira se zatvaranje obveze po primljenim predujmovima.

**POMOĆNIK MINISTRA I
GLAVNI DRŽAVNI RIZNIČAR**

