



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

Klasa: 400-06/13-01/140

Urbroj: 513-05-02/13-2

Zagreb, 1. srpnja 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 30. lipnja 2013.

I. Financijski izvještaji, rokovi i način predaje

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2013. jesu:

- 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:

- za proračune i proračunske korisnike državnog proračuna, te proračune i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **10. srpnja 2013.**,
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **22. srpnja 2013.**

Rok za predaju konsolidiranih financijskih izvještaja:

- za razdjelne državnog proračuna i proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **22. srpnja 2013.**

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2013. sukladno čl. 24. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“, broj 32/11) predaju se FINA-i **isključivo u elektroničkom obliku.**

Uz elektronički oblik Referentne stranice predaje se njezin 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).

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“, broj 60/12) 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 30. lipnja 2013.

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilješke 	do 10. srpnja	<input type="checkbox"/> razdjelu <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: 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, Izvještaj o obvezama, Bilješke 	do 10. srpnja	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: PR-RAS, NT, OBVEZE)
proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o obvezama, Bilješke 	do 10. srpnja	<input type="checkbox"/> jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave čiji su proračunski korisnici <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: PR-RAS)
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o obvezama, Bilješke 	do 22. srpnja	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: PR-RAS, NT, OBVEZE)
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o obvezama, Bilješke 	do 22. srpnja	<input type="checkbox"/> jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave čiji su proračunski korisnici <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: PR-RAS)
Obveznik	Konsolidirani izvještaji	Rok predaje	Predaja
razdjeli	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilješke 	do 22. srpnja	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: PR-RAS)
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o obvezama, Bilješke 	do 22. srpnja	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: PR-RAS, OBVEZE)

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

Proračunski korisnici koji obavljaju poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju:

Osnovne i srednje škole, domovi za starije i nemoćne, centri za socijalnu skrb, učenički domovi i javne vatrogasne postrojbe financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2013. dostavljaju:

- nadležnoj JLP(R)S: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o obvezama i Bilješke,
- FINA-i: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

Nadležnim ministarstvima ne predaju se financijski izvještaji sastavljeni za razdoblja u tijeku godine.

Ustanove u zdravstvu (decentralizirane) financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2013. dostavljaju:

- HZZO-u: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o obvezama i Bilješke,
- nadležnoj JLP(R)S: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o obvezama i Bilješke,
- FINA-i: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

III. Predaja financijskih izvještaja i konsolidacija ustanova u zdravstvu u sanaciji kojima su osnivači jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Tablica 1. Predaja financijskih izvještaja ustanova u zdravstvu prije donošenja odluka o sanaciji

Obveznik/ razina	Razdoblje/ financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Razina 31 <i>Ustanove u zdravstvu (u sanaciji)</i>	Polugodišnji izvještaji	10 dana po isteku izvještajnog razdoblja	<ul style="list-style-type: none"> • jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave čiji su proračunski korisnici • HZZO-u
	<ul style="list-style-type: none"> • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Bilješke 		

Ulaskom u proces sanacije ustanove u zdravstvu će i nadalje predavati financijske izvještaje sukladno načinu i rokovima danim u Tablici 1., uz iznimku da će Ministarstvu zdravlja dostavljati, uz godišnje, i polugodišnje financijske izvještaje.

Tablica 2. Način konsolidacije financijskih izvještaja ustanova u zdravstvu prije donošenja odluka o sanaciji

Obveznik/ razina	Razdoblje/financijski izvještaji	Način konsolidacije
Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Razina 31 Ustanove u zdravstvu (u sanaciji)	Polugodišnji izvještaji	
	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o obvezama i Bilješke 	<ul style="list-style-type: none"> Nadležni lokalni proračun konsolidira sve financijske izvještaje. Kod PR-RAS-a konsolidira samo dio koji je ustanova u zdravstvu dobila od nadležnog lokalnog proračuna. 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

Proces konsolidacije će se i nadalje odvijati na način propisan u Tablici 2. Navedeno je potrebno zbog osiguravanja jednoobraznosti statističkih podataka i praćenje ustanova u zdravstvu kroz usporedive vremenske serije.

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

U slučaju nastalih promjena u vlasničkim udjelima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju Ministarstvu financija (ne FINA-i) **obveznu Bilješku - Izvještaj jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini na Obrascu: UDJ**. Obrazac se predaje 10 dana po isteku izvještajnog razdoblja u elektroničkom obliku 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).

V. Napomena uz popunjavanje Obrasca: PR-RAS

U Obrazac: PR-RAS ugrađene su dodatne obvezne kontrole na koje prilikom unošenja podataka treba obratiti posebnu pozornost.

Obvezne kontrole u Obrascu: PR-RAS	Napomena
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-ima 003 - 011 (porez i prirez na dohodak).	Može imati samo razina 13, 22 i 23
Obrazac razine 11, 12, 21, 22, 23, 31, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-ima 012 - 017 (porez na dobit).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-ima 019 do 020, 022 i 023 (porezi na imovinu osim porez na kapitalne i financijske transakcije).	Može imati samo razina 13, 22 i 23

Obrazac razine 11, 12, 21, 22, 23, 31, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 021 (porez na kapitalne i financijske transakcije).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 22, 23, 31, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 025 (porez na dodanu vrijednost).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-ima 026 i 028-031 (porezi na robu i usluge osim porez na dodanu vrijednost i posebni porezi i trošarine).	Može imati samo razina 13, 22 i 23
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 027 (posebni porezi i trošarine).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 033 (carine i carinske pristojbe).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 034 (ostali porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 21, 31, 22, 23 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 041 (doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje).	Može imati samo razina 12, 13 i 41
Obrazac razine 11, 21, 31, 22, 23 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 042 (doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu).	Može imati samo razina 12, 13 i 41
Obrazac razine 11, 21, 31, 22, 23 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 044 (doprinosi za mirovinsko osiguranje).	Može imati samo razina 12, 13 i 41
Obrazac razine 11, 21, 31, 22, 23 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 046 (doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti).	Može imati samo razina 12, 13 i 41
Obrazac razine 13 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 116 (prihodi za financiranje rashoda poslovanja).	Može imati samo razina 11, 12, 21, 22, 23, 31 i 41
Obrazac razine 13 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 117 (prihodi financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine).	Može imati samo razina 11, 12, 21, 22, 23, 31 i 41
Obrazac razine 13, 22, 23 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 118 (prihodi na temelju ugovorenih obveza).	Može imati samo razina 11, 12, 21, 31 i 41
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 121 (kazne za carinske prekršaje).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 157 (vojna oprema).	Može imati samo razina 11, 12 i 13
Obrazac razine 11, 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 185 (kamate za primljene kredite i zajmove od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada).	Može imati samo razina 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 21, 31 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 207 (tekuće pomoći inozemnim vladama).	Može imati samo razina 11, 12, 13, 22, 23 i 41
Obrazac razine 21, 31 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 208 (kapitalne pomoći inozemnim vladama).	Može imati samo razina 11, 12, 13, 22, 23 i 41
Obrazac razine 21, 31 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 210 (tekuće pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU).	Može imati samo razina 11, 12, 13, 22, 23 i 41
Obrazac razine 21, 31 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 211 (kapitalne pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU).	Može imati samo razina 11, 12, 13, 22, 23 i 41
Obrazac razine 11, 21, 31, 22, 23 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 219 (naknade građanima i kućanstvima u novcu (na temelju osiguranja)).	Može imati samo razina 12, 13 i 41
Obrazac razine 11, 21, 31, 22, 23 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 220 (naknade građanima i kućanstvima u naravi (na temelju osiguranja)).	Može imati samo razina 12, 13 i 41
Obrazac razine 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 302 (strateške zalihe(prihodi od prodaje zaliha)).	Može imati samo razina 11, 12 i 13

Obrazac razine 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 360 (strateške zalihe (rashodi za nabavu zaliha)).	Može imati samo razina 11, 12 i 13
Obrazac razine 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 387 (povrat zajmova danih međunarodnim organizacijama).	Može imati samo razina 11, 12 i 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 388 (povrat zajmova danih institucijama i tijelima EU).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 389 (povrat zajmova danih inozemnim vladama u EU).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 390 (povrat zajmova danih inozemnim vladama izvan EU).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 393 (povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu).	Može imati samo razina 11, 12 i 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 404 (povrat zajmova danih inozemnim kreditnim institucijama).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 405 (povrat zajmova danih inozemnim osiguravajućim društvima).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 406 (povrat zajmova danih inozemnim financijskim institucijama).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 410 (povrat zajmova danih inozemnim trgovačkim društvima).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 411 (povrat zajmova danih inozemnim obrtnicima).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 422 (trezorski zapisi - tuzemni).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 423 (trezorski zapisi - inozemni).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 426 (obveznice - inozemne).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 428 (opcije i drugi financijski derivati - tuzemni).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 429 (opcije i drugi financijski derivati - inozemni).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 22, 23, 31 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 432 (ostali vrijednosni papiri - inozemni).	Može imati samo razina 13 i 41
Obrazac razine 11, 21, 31, 22, 23 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 442 (dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija).	Može imati samo razina 12, 13 i 41
Obrazac razine 11, 21, 31, 22, 23 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 445 (dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava).	Može imati samo razina 12, 13 i 41
Obrazac razine 11, 21, 31, 22, 23 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 448 (primljeni zajmovi od međunarodnih organizacija).	Može imati samo razina 12, 13 i 41
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 449 (primljeni krediti i zajmovi od institucija i tijela EU).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 450 (primljeni zajmovi od inozemnih vlada u EU).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 451 (primljeni zajmovi od inozemnih vlada izvan EU).	Može imati samo razina 13

Obrazac razine 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 462 (primljeni krediti od inozemnih kreditnih institucija).	Može imati samo razina 11, 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 11, 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 463 (primljeni zajmovi od inozemnih osiguravajućih društava).	Može imati samo razina 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 11, 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 464 (primljeni zajmovi od ostalih inozemnih financijskih institucija).	Može imati samo razina 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 11, 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 468 (primljeni zajmovi od inozemnih trgovačkih društava).	Može imati samo razina 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 11, 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 469 (primljeni zajmovi od inozemnih obrtnika).	Može imati samo razina 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 480 (komercijalni i blagajnički zapisi - inozemni).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 483 (obveznice - inozemne).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 485 (opcije i drugi financijski derivati - tuzemni).	Može imati samo razina 11, 12 i 13
Obrazac razine 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 486 (opcije i drugi financijski derivati - inozemni).	Može imati samo razina 11, 12 i 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 489 (ostali inozemni vrijednosni papiri).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 493 (dani zajmovi međunarodnim organizacijama).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 494 (dani zajmovi institucijama i tijelima EU)	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 495 (dani zajmovi inozemnim vladama u EU).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 496 (dani zajmovi inozemnim vladama izvan EU).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 499 (dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu).	Može imati samo razina 11, 12 i 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 510 (dani zajmovi inozemnim kreditnim institucijama).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 511 (dani zajmovi inozemnim osiguravajućim društvima).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 512 (dani zajmovi ostalim inozemnim financijskim institucijama).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 516 (dani zajmovi inozemnim trgovačkim društvima).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 517 (dani zajmovi inozemnim obrtnicima).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 529 (komercijalni i blagajnički zapisi - inozemni).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 532 (obveznice - inozemne).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 534 (opcije i drugi financijski derivati - tuzemni).	Može imati samo razina 11, 12 i 13
Obrazac razine 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 535 (opcije i drugi financijski derivati - inozemni).	Može imati samo razina 11, 12 i 13

Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 537 (ostali tuzemni vrijednosni papiri).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 538 (ostali inozemni vrijednosni papiri).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 548 (dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 551 (dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 554 (otplata glavnice primljenih zajmova od međunarodnih organizacija).	Može imati samo razina 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 555 (otplata glavnice primljenih zajmova od institucija i tijela EU).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 556 (otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada u EU).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 557 (otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada izvan EU).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 568 (otplata glavnice primljenih kredita od inozemnih kreditnih institucija).	Može imati samo razina 11, 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 11, 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 569 (otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih osiguravajućih društava).	Može imati samo razina 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 11, 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 570 (otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih inozemnih financijskih institucija).	Može imati samo razina 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 11, 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 574 (otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih trgovačkih društava).	Može imati samo razina 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 11, 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 575 (otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih obrtnika).	Može imati samo razina 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 586 (izdaci za otplatu glavnice za izdane trezorske zapise u zemlji).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 587 (izdaci za otplatu glavnice za izdane trezorske zapise u inozemstvu).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 590 (izdaci za otplatu glavnice za izdane obveznice u inozemstvu).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 593 (izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire u inozemstvu).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 21, 31, 22, 23 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 646 (dopunsko zdravstveno osiguranje).	Može imati samo razina 12, 13 i 41
Obrazac razine 11, 12, 21, 22, 23, 31, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 666 (kamate za izdane trezorske zapise u inozemstvu).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 668 (kamate za izdane mjenice u stranoj valuti).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 670 (kamate za izdane obveznice u inozemstvu).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 672 (kamate za ostale vrijednosne papire u inozemstvu).	Može imati samo razina 13

Kontrole između Obrazaca	Napomena
<p>U godišnjim financijskim izvještajima razina 13, 22, 41 iznosi na AOP-u 610 (novčana sredstva na kraju razdoblja) u Obrascu PR-RAS AOP-u 062 (novac u banci i blagajni), Obrascu BILANCA i AOP 229 (novčana sredstva na kraju razdoblja) u Obrascu NT moraju biti jednaki.</p>	<p>Ostali nisu obveznici popunjavanja Obrasca NT</p>
<p>U godišnjim financijskim izvještajima za razine 11,13, 21, 22, 41 i 42 iznosi na AOP-u 610 (novčana sredstva na kraju razdoblja) u Obrascu PR-RAS i AOP-u 062 (novac u banci i blagajni) u Obrascu BILANCA moraju biti jednaki.</p>	<p>Osim razina 12 i 23</p>

**POMOĆNIK MINISTRA I
GLAVNI DRŽAVNI RIZIČAR**



Miljenko Fičor