



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

KLASA: 400-01/16-01/12
URBROJ: 513-05-02-16-3
Zagreb, 1. srpnja 2016.

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

Predmet: Okružnica o sastavljanju i predaji 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 2016.

I. Financijski izvještaji, rokovi i način predaje

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2016. jesu:

- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS,
- Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE,
- Bilješke.

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2016. jesu:

- za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **11. srpnja 2016.**
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. srpnja 2016.**

Rok za predaju konsolidiranih financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2016. za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je 20. srpnja 2016.

Rok za predaju konsolidiranih financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2016. za razdjelo državnog proračuna (razina 12):

- **15. srpnja 2016.** za Izvještaj o obvezama na Obrascu: **OBVEZE**
- **20. srpnja 2016.** za Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: **PR-RAS**

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2016. sukladno članku 23. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15 i 135/15) predaju se FINA-i isključivo u elektroničkom obliku.

FINA u pravilu ne zaprima financijske izvještaje u kojima nisu zadovoljene sve obvezne kontrole. Međutim, u slučaju da u poslovnicima FINA-e ipak zaprima neispravan izvještaj, **svi izvještaji obveznika, koje je zajedno s neispravnim izvještajem predao u FINA-u, neće biti dostavljeni Ministarstvu financija odnosno smatrat će se da obveznik nije predao izvještaje.**

Uz elektronički oblik Referentne stranice predaje se njen ispis ovjeren potpisom odgovorne osobe i pečatom. Za predaju financijskih izvještaja u elektroničkom obliku koristi se obrazac s ugrađenim kontrolama objavljen na internetskim stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr → Državna riznica → Računovodstvo → Financijsko izvještavanje). Kod preuzimanja financijskih izvještaja zaposlenici FINA-e izdaju potvrdu o zaprimanju, odnosno očitavanju obrazaca.

Financijske izvještaje mogu predati isključivo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji se nalaze na popisu iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika objavljenom na internetskim stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr → Državna riznica → Računovodstvo → Financijsko izvještavanje).

II. Pregled financijskih izvještaja po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2016.

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) 	do 11. srpnja 2016.	<input type="checkbox"/> FINA-i <input type="checkbox"/> nadležnom razdjelu
razdjeli državnog proračuna	Konsolidirani izvještaj <ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) 	do 20. srpnja 2016.	<input type="checkbox"/> FINA-i
	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) 	do 15. srpnja 2016.	
proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) 	do 11. srpnja 2016.	<input type="checkbox"/> FINA-i <input type="checkbox"/> nadležnoj jedinici lokalne ili područne (regionalne) samouprave
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) 	do 11. srpnja 2016.	<input type="checkbox"/> FINA-i
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	Konsolidirani izvještaj <ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) 	do 20. srpnja 2016.	<input type="checkbox"/> FINA-i
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) 	do 20. srpnja 2016.	<input type="checkbox"/> FINA-i
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) 	do 20. srpnja 2016.	<input type="checkbox"/> FINA-i

Napomena:

Svi obveznici sastavljanja financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2016. za navedeno razdoblje sastavljaju i **Bilješke koje ne predaju FINA-i**.

Razdjeli državnog proračuna koji u svojoj nadležnosti nemaju proračunske korisnike obvezni su predati financijske izvještaje razine 11 i 12. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bez proračunskih korisnika u nadležnosti obvezne su predati financijske izvještaje razine 22 i 23.

Proračunski korisnici financijske izvještaje, osim FINA-i, dostavljaju i nadležnom razdjelu odnosno jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave na način (običnom poštom, elektroničkom poštom...) koji utvrđuje nadležni razdjel odnosno jedinica.

III. Vijeća nacionalnih manjina i mjesna samouprava

Sukladno odredbama Zakona o proračunu, vijeća nacionalnih manjina i mjesna samouprava (mjesni odbori) su također proračunski korisnici. Upravo iz navedenih odredbi Zakona proizlazi da su isti i obveznici vođenja proračunskog računovodstva i financijskog izvještavanja.

Ako djeluju u okviru jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, dakle nemaju račun i njihove aktivnosti iskazane su u proračunu jedinice, vijeća nacionalnih manjina i mjesna samouprava ne moraju sastavljati zasebne financijske izvještaje (isto se odnosi i na predaju Izjave o fiskalnoj odgovornosti).

U slučaju da posluju preko vlastitog računa obvezni su sastavljati financijske izvještaje i predavati ih nadležnoj jedinici lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave za potrebe kontrole i uključivanja u financijski izvještaj razine 22. 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.

Naglašavamo da u oba slučaja, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u Obrascu PR-RAS (razine 22 i 23) iskazuju rashode vijeća nacionalnih manjina i mjesne samouprava po prirodnoj vrsti rashoda i ne koriste podskupinu 367.

IV. Popunjavanje Obrasca: PR-RAS

Obrazac: PR-RAS koji se sastavlja za prvo polugodište 2016. godine razlikuje se od obrasca: PR-RAS koji se sastavljao za isto razdoblje prethodne godine u sadržaju jedne AOP oznake. Riječ je o **AOP 639 na kojem će se, umjesto iznosa iskazanog u glavnoj knjizi na podskupini 191, unositi iznos koji je u glavnoj knjizi evidentiran na skupini računa 19 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja).**

Također, za razliku od Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2016. pri čijem sastavljanju proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici nisu bili obvezni popuniti stupac "Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne

godine", u Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2016. popunjavaju se oba stupca Obrasca: PR-RAS.

Stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine” radi usporedivosti podataka treba prilagoditi načinu izvještavanja u 2016.

Iznimka su samo korisnici koji su osnovani početkom 2016. godine i korisnici koji su s 1. siječnjem 2016. godine prešli iz neprofitnog u proračunski sustav.

Iako je u Okružnicama o predaji financijskih izvještaja tijekom 2015. isticano da, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14 i 115/15), jedinica lokalne ili područne samouprave u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima razine 22 sredstva namijenjena proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti iskazuje isključivo na podskupini računa 367 *Prijenosi proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti*, a proračunski korisnik (razina 21 i 31) prihode koje ostvari iz proračuna nadležne jedinice u okviru podskupine 671 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika*, **dio predanih Izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. i od 1. siječnja do 31. ožujka 2016. ponovno nije pravilno sastavljen.**

Stoga još jednom ističemo, **ako jedinica** lokalne ili područne (regionalne) samouprave **ima proračunske korisnike** (kao što je već navedeno, popis proračunskih korisnika dan je u Registru) u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima **razine 22 mora imati popunjen AOP 234. Svi proračunski korisnici u svojim Izvještajima razina 21 i 31 moraju imati popunjen AOP 127.**

U Izvještaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave razine 23 ne smiju biti popunjeni AOP 128 i AOP 234.

Iako u glavnoj knjizi jedinice lokalne ili područne (regionalne) samouprave prijenosi njenim proračunskim korisnicima mogu biti evidentirani prema prirodnoj vrsti rashoda, u financijskom izvještaju jedinice (razine 22) ovi prijenosi iskazuju se isključivo na podskupini računa 367 (i to po gotovinskom načelu, dakle samo plaćeni rashodi korisnika financirani iz prihoda jedinice). Proračunski korisnici jedinica u svojim izvještajima razine 21 i 31 istovremeno iskazuju prihode iz nadležnog proračuna za financiranje svoje redovne djelatnosti u okviru podskupine 671, također po gotovinskom načelu. U procesu izrade konsolidiranog financijskog izvještaja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave – razine 23, prihodi koje proračunski korisnici ostvare iz proračuna nadležne jedinice iskazani u okviru podskupine 671 u izvještajima razina 21 i 31 te prijenosi korisnicima iskazani u okviru podskupine 367 u izvještaju razine 22, sučeljavaju se i u potpunosti eliminiraju.

Napominjemo da jedinice lokalne ili područne (regionalne) samouprave sva sredstva koja su doznačile centrima za socijalnu skrb sukladno *Odluci o minimalnim financijskim standardima, kriterijima i mjerilima za financiranje materijalnih i financijskih rashoda centara za socijalnu skrb i troškova ogrjeva korisnicima koji se griju na drva* iskazuju u financijskim izvještajima na podskupini računa **366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna**. Sredstva za ogrjev jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju na podskupini 372 *Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna*. Podatke koji se odnose na izvještajno razdoblje 2015. potrebno je prilagoditi ovom načinu iskazivanja.

Centri za socijalnu skrb sredstva koja ostvare od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju na osnovnom računu u okviru podskupine **636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan**.

Ako jedinice lokalne ili područne (regionalne) samouprave koje u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike, prilikom sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja utvrde da pojedini proračunski korisnici nisu ispravno iskazali podatke o sredstvima primljenim za financiranje redovne djelatnosti, trebaju te proračunske korisnike upozoriti na potrebu predaje ispravljenih financijskih izvještaja u FINA-u te o tome obavijestiti Ministarstvo financija. U cilju poboljšanja kvalitete financijskih izvještaja potrebno je uspostaviti sustav praćenja i usklađenja podataka jedinica i njihovih proračunskih korisnika tijekom godine.

V. Popunjavanje Obrasca: OBVEZE

U Obrascu: OBVEZE za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2016. na AOP-u 001 iskazuje se početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2016. godine, koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2015. godine. Promjene u stanju obveza iskazuju se kumulativno od 1. siječnja 2016. godine. Navedeno se odnosi i na proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike jedinica lokalne ili područne (regionalne) samouprave.

U cilju osiguranja praćenja promjena obveza tijekom 2016. godine, proračunski korisnici državnog proračuna **na AOP 001 Stanje na početku izvještajnog razdoblja u svim razdobljima** 2016. godine ne unose stanje iskazano na AOP-u 038 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja Obrasca: OBVEZE za prosinac 2015. nego **podatak iskazan na AOP-u 163, umanjen za podatak iskazan na AOP-u 221 Obrasca: BILANCA za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2015.**

U skladu s Izmjenama Pravilnika, **proračunski korisnici državnog proračuna** od početka ove godine više ne sastavljaju mjesečne Izvještaje o obvezama, već za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja, od 1. siječnja do 30. rujna i za proračunsku godinu. Izvještaje o obvezama, za sva razdoblja, predaju razdjelu kojem pripadaju prema organizacijskoj klasifikaciji državnog proračuna i FINA-i.

Proračunski korisnici državnog proračuna koji imaju status razdjela sastavljaju i predaju konsolidirani Izvještaj o obvezama (razina 12) za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2016. godine do 15. srpnja 2016. godine FINA-i.

Nadalje, proračunski korisnici državnog proračuna od 2016. godine više **ne primjenjuju** Uputu o načinu popunjavanja Obrasca: OBVEZE (Klasa: 400-06/04-01/281, Urbroj: 513-05-02/04-1, od 1. rujna 2004.) temeljem koje su pri ispunjavanju mjesečnog izvještaja o obvezama, obveze koje su utvrđene u mjesecu za koji se podnosi izvještaj, a koje su plaćene u sljedećem mjesecu do dana sastavljanja izvještaja, iskazivali kao podmirene u mjesecu za koji se podnosi izvještaj. Navedeno znači da će i **korisnici državnog proračuna** kao i svi ostali obveznici sastavljanja i predaje Obrasca: OBVEZE **na AOP-u 020 Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju iskazivati samo obveze koje su podmirene u razdoblju od 1. siječnja do zadnjeg dana razdoblja za koje se podnosi izvještaj.**

Sve obveze stvorene između obveznika predaje financijskih izvještaja objavljenih u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika koje se u evidencijama korisnika vode na računima obveza za rashode poslovanja, nabavu nefinancijske imovine i obveza za financijsku imovinu, za potrebe Izvještaja o obvezama ne razdvajaju se prema navedenim

vrstama nego se stavljaju u zajedničku kategoriju „međusobne obveze proračunskih korisnika“. Međusobne obveze su primjerice:

- obveze po osnovi fakturiranja između korisnika u sustavu proračuna
- refundacije zajedničkih troškova
- obveze za povrat u proračun sredstava koja refundira HZZO (primjerice: naknada za bolovanje iznad 42 dana, ozljedu na radu i sl.)
- obveza za uplatu u državni proračun temeljem Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (55%, 65%)
- obveza nadležnog proračuna za nepotrošene vlastite prihode i namjenske prihode i primitke proračunskih korisnika uplaćene u proračun.

Obveze za poreze, doprinose iz i na plaće, obveze za PDV, carine i ostala slična davanja državi prikazuju se kao dio izvorne obveze kojoj pripadaju te se ne tretiraju kao međusobne obveze proračunskih korisnika.

Obveznici sastavljanja Obrasca: OBVEZE često griješe pri unosu podataka o dospjelim obvezama (AOP 039 do 096). Kao što se može vidjeti iz naziva AOP-a 039 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja, na navedene AOP-e unose se podaci o neplaćenim obvezama koje su zaista dospjele na zadnji dan razdoblja za koje se sastavlja izvještaj. Obveze za plaću zadnjeg mjeseca izvještajnog razdoblja nisu dospjele obveze jer dopijevaju do 15-tog u sljedećem mjesecu. Obveze za povrat u proračun koje kao protustavku imaju potraživanja nisu dospjele obveze. Primjerice: obveza za povrat u proračun naknade za bolovanje na teret HZZO – dospijeće ove obveze je tek kad HZZO uplati sredstva.

VI. Napomene za konsolidaciju

Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava zbog zahtjeva statistike ne konsolidira financijske izvještaje Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Ministarstvo zdravlja konsolidira financijske izvještaje svih državnih ustanova u zdravstvu sukladno podacima iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Ministarstvo socijalne politike i mladih u cijelosti konsolidira financijske izvještaje centara za socijalnu skrb.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidiraju sve financijske izvještaje javnih vatrogasnih postrojbi, osnovnih i srednjih škola, domova za starije i nemoćne te ustanova u zdravstvu (proračunskih korisnika) iz svoje nadležnosti.

VII. Bilješke

Sukladno članku 7. Pravilnika Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja sastavljaju svi obveznici primjene Pravilnika.

Napominjemo da se Bilješke ne dostavljaju FINA-i niti Ministarstvu financija, nego se čuvaju kod obveznika sastavljanja.

VIII. 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 i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini na Obrascu: UDJ. Obrazac se predaje 20 dana po isteku izvještajnog razdoblja u elektroničkom obliku na e-mail: stjepan.jusup@mfin.hr.

Obrazac: UDJ objavljen je na internetskim stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr) → Državna riznica → Računovodstvo → Financijsko izvještavanje).

IX. Obavijest jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave - izvršenje povrata poreza po godišnjem obračunu poreza na dohodak za 2015. godinu

Podsjećamo da temeljem odredbi članku 43.a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, br. 143/14.), Porezna uprava u 2016. godini primjenjuje poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak za 2015. godinu.

U svezi s tim, ponovo skrećemo pozornost da će se povrati poreza na dohodak za 2015. godinu, poreznim obveznicima građanima obuhvaćenim posebnim postupkom utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak za 2015. godinu početi izvršavati tijekom kolovoza 2016. godine.

Povrati poreza na dohodak za 2015. godinu ostalim poreznim obveznicima, koji su prema Zakonu obvezni podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak, izvršavat će se tijekom srpnja 2016. godine.

Uvažavajući navedene zakonske odredbe, a budući da će se najveći dio povrata izvršavati u kolovozu 2016. godine, potrebno je pravovremeno planirati sredstva u proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kako izvršenje povrata poreza ne bi dovelo do problema u financiranju istih.

S poštovanjem,

**POMOĆNICA MINISTRA I
GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA**


mr. sc. Ivana Jakir-Bajo