



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
DRŽAVNA RIZNICA

KLASA: 400-01/16-01/12

URBROJ: 513-05-02-16-8

Zagreb, 20. rujna 2016.

**OBVEZNICIMA PREDAJE FINACIJSKIH
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. rujna 2016.

I. Financijski izvještaji, rokovi i način predaje

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

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

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

- za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **10. listopada 2016.**
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. listopada 2016.**

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

- **17. listopada 2016.** za Izvještaj o obvezama na Obrascu: **OBVEZE**

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 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.

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 učitavanju i slanju obrazaca na obradu, koja služi kao dokaz predaje izvještaja.

Samo se točan izvještaj šalje na obradu. Ako predani izvještaj nije točan, a ispravak nije dostavljen u roku, smatrat će se da obveznik nije predao izvještaj.

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 → Registar).

II. Pregled financijskih izvještaja po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 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 10. listopada 2016.	<input type="checkbox"/> FINA-i <input type="checkbox"/> nadležnom razdjelu
razdjeli državnog proračuna	Konsolidirani izvještaj <ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) 	do 17. listopada 2016.	<input type="checkbox"/> FINA-i
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) 	do 10. listopada 2016.	<input type="checkbox"/> FINA-i
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 10. listopada 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. listopada 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) 	do 20. listopada 2016.	<input type="checkbox"/> FINA-i

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

U Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 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.

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 proračunskih i izvanproračunskih korisnika) **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.**

V. Popunjavanje Obrasca: OBVEZE

U Obrascu: OBVEZE za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 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.**

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. rujna 2016. godine do 17. listopada 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 dospijevaju 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. Obvezna Bilješka - Izvještaj jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini

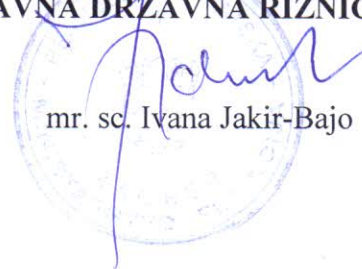
U slučaju nastalih promjena u vlasničkim udjelima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju Ministarstvu financija (ne FINA-i) obveznu Bilješku Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto

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).

S poštovanjem,

**POMOĆNICA MINISTRA I
GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA**



mr. sc. Ivana Jakir-Bajo