



**REPUBLIKA HRVATSKA**  
**MINISTARSTVO FINANCIJA**

**KLASA: 400-02/17-01/28**  
**URBROJ: 513-05-03-18-5**  
Zagreb, 10. siječnja 2018.

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

**Predmet:** Okružnica o sastavljanju, konsolidaciji 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 31. prosinca 2017.

**I. Popunjavanje obrazaca godišnjih financijskih izvještaja**

Izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 87/16) uvedene su, između ostaloga, promjene u Računskom planu koje su u primjeni od 1. siječnja 2017. S obzirom na to, bilo je potrebno istima prilagoditi obrasce na kojima se sastavljaju financijski izvještaji te sukladno tome pristupiti izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17). Ministar financija donio je Pravilnik o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 28/17), koji je zajedno s novim obrascima Bilance (Obrazac: BIL), Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) i Izvještaja o obvezama (Obrazac: OBVEZE) dostupan na internetskim stranicama Ministarstva financija ([www.mfin.hr](http://www.mfin.hr) → Državna riznica → Računovodstvo → Financijsko izvještavanje).

Pravilnikom je propisano da se ovi obrasci primjenjuju od prvog izvještajnog razdoblja u 2017., odnosno za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2017. S obzirom da se Bilanca sastavlja sa stanjem na dan 31. prosinca, ovaj se obrazac nije koristio do izrade godišnjih financijskih izvještaja za 2017., dok su se novi obrasci PR-RAS i OBVEZE koristili za izradu izvještaja za prethodna izvještajna razdoblja. Slijedom navedenoga, za izradu financijskih izvještaja obavezno je preuzimanje i korištenje najnovije verzije obrazaca u MS Excel formatu s nazivom: Obrasci financijskih izvještaja – proračun v.5.0.4.

Podsjećamo da su razdjeli državnog proračuna koji u svojoj nadležnosti nemaju proračunske korisnike obvezni uz financijske izvještaje razine 11 predati i izvještaje razine 12, iako su ti izvještaji jednaki. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bez proračunskih korisnika u nadležnosti obvezne su uz financijske izvještaje razine 22 predati i izvještaje razine 23, iako su ti izvještaji jednaki. Isto se odnosi i na one jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje od proračunskih korisnika imaju samo vijeća nacionalnih manjina i mjesnu samoupravu, budući da su ih jedinice dužne uključiti već u svoj izvještaj razine 22, pa nema razlike između njihovih izvještaja razine 22 i 23.

Kako bi se dodatno olakšala izrada konsolidiranog izvještaja za ove proračunske korisnike - razdjela državnog proračuna i za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji nemaju svoje proračunske korisnike, u elektroničkom obliku Referentne stranice dodan je padajući izbornik na kojem se može odabrati da sastavljeni izvještaj razine 11, odnosno razine 22, kod predaje FINA-i istovremeno bude učitani i kao izvještaj razine 12, odnosno razine 23. Za omogućavanje navedenog potrebno je u padajućem izborniku pod nazivom *Proračun nema korisnika pa Izvještaj vrijedi i kao konsolidirani* odabrati odgovor DA.

Proračunski korisnici državnog proračuna koji nemaju status razdjela ne smiju predati izvještaje razine 12 odnosno ne smiju odabrati odgovor DA u ovom izborniku. Proračunski korisnici državnog proračuna koji imaju status razdjela i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji imaju proračunske korisnike u svojoj nadležnosti ne smiju odabrati odgovor DA u ovom izborniku jer im se izvještaji razine 11 i 12 odnosno 22 i 23 razlikuju.

#### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS**

Popunjavanje stupca „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ je obvezno radi postizanja usporedivosti s 2017. godinom. Taj stupac ne popunjavaju proračunski korisnici koji su započeli s poslovanjem u 2017. godini te oni koji su u 2016. godini vodili neprofitno računovodstvo.

Proračunski korisnici državnog proračuna (razina 11 i razina 12), kod kojih je krajem 2016. došlo do statusnih i drugih organizacijskih promjena, stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ popunjavaju koristeći podatke iz PR-RAS-a za 2016., koji je izrađen u skladu s Uputom za konsolidaciju financijskih izvještaja kod statusnih i drugih promjena (dostavljena dopisom Ministarstva financija od 24. veljače 2017., Klasa: 400-01/16-01/12; Urbroj: 513-05-02-16-10).

Ponovno podsjećamo kako Obrazac: PR-RAS jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (razine 22) treba obuhvatiti prihode i primitke te rashode i izdatke proračuna, uključujući plaćene rashode korisnika koji se financiraju iz prihoda i primitaka proračuna. Ovaj izvještaj ne uključuje vlastite i namjenske prihode i primitke proračunskih korisnika te rashode i izdatke proračunskih korisnika koji se financiraju iz navedenih prihoda i primitaka.

Osnovni računi *61171 Povrat poreza i prireza po godišnjoj prijavi*, *61251 Povrat poreza na dobit po godišnjoj prijavi*, *61415 Povrat PDV-a po godišnjoj prijavi*, *61191 Povrat više ostvarenog poreza na dohodak za decentralizirane funkcije* za razliku od drugih računa unutar razreda 6 imaju dugovni promet. Ovo je posebno značajno kod evidentiranja povrata poreza i prireza po godišnjoj prijavi čiji iznosi kod nekih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu zanemarivi. Veliki broj jedinica uopće ne iskazuje podatak o povratu poreza po godišnjoj prijavi na za to predviđenom računu (61171) nego smanjuju jedan od osnovnih računa u okviru podskupine *611 Porez i prirez na dohodak*. Ovakav način evidentiranja za rezultat ima nerealno iskazane ostvarene prihode od poreza na dohodak u tekućoj godini, stoga ističemo kako **povrate poreza na dohodak po godišnjoj prijavi treba evidentirati kao dugovni promet osnovnog računa 61171 Povrat poreza i prireza po godišnjoj prijavi.**

Također podsjećamo da se u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu, rashodi podskupina *363 Pomoći unutar općeg proračuna*, *366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna*, *368 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava* i

369 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna iskazuju isključivo po gotovinskom načelu.

Završno ističemo da se rashodi za zaposlene koji su obračunani iznad neoporezivih iznosa (božićnica, regres...), iako se u poreznom smislu smatraju plaćom, evidentiraju u okviru odgovarajućih računa podskupine 312 zajedno s obračunanim doprinosima, porezom, prirezom i neoporezivim dijelom naknade.

Za detaljnija pojašnjenja i upute pogledati Okružnice o predaji financijskih izvještaja za razdoblja u 2015., 2016. i 2017. godini, koje su objavljene na internetskoj stranici Ministarstva financija ([www.mfin.hr](http://www.mfin.hr) → Državna riznica → Računovodstvo → Financijsko izvještavanje → Okružnica o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna i proračunskih korisnika → 2015., 2016. odnosno 2017.).

#### **b) Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na Obrascu: RAS-funkcijski**

Funkcijski se klasificiraju rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, dok se izdaci za financijsku imovinu i obveze ne razvrstavaju funkcijski, a time niti ne uključuju u ovaj Izvještaj.

Temeljna kontrola podataka unesenih u Obrazac: RAS-funkcijski je sljedeća: zbroj rashoda po svakoj od funkcija odnosno AOP 137 treba odgovarati razlici iznosa iskazanih na AOP oznakama 404 Ukupni rashodi i 234 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u Obrascu: PR-RAS u oba stupca: „Ostvareno u prethodnoj godini“ i „Ostvareno u tekućoj godini“.

Više o određivanju šifre funkcije dano je siječnju 2016. godine u *Okružnici Ministarstva financija 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 2015.* (raspoloživa na internetskim stranicama Ministarstva financija).

#### **c) Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE**

Podsjećamo da od godišnjeg Izvještaja o obvezama za 2017. proračunski korisnici državnog proračuna Izvještaj o obvezama predaju zajedno s ostalim godišnjim financijskim izvještajima, a ne kao ranije odvojeno od ostalih izvještaja, u roku od 10, odnosno 15 dana po isteku godine.

Na AOP-u 001 Obrasca: OBVEZE iskazuje se početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2017., koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2016. godine. To se početno stanje iskazuje u Izvještajima o obvezama za sva razdoblja u 2017. godini, uključujući i proračunsku godinu. Promjene u stanju obveza iskazuju se kumulativno od 1. siječnja 2017. godine.

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
- obveze za režijske i druge troškove u kojima participiraju dva proračunska korisnika koji koriste istu zgradu
- 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.
- Obveze nadležnog proračuna za nepotrošene vlastite prihode i namjenske prihode i primitke proračunskih korisnika uplaćene u proračun također su nedospjele obveze.

#### **d) Bilješke uz godišnje financijske izvještaje i Obrazac UDJ**

Prema članku 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. U Bilješkama uz godišnje financijske izvještaje potrebno je, između ostaloga, obrazložiti eventualno postojanje razlika između rezultata koji je utvrđen s 31. prosinca 2016. i iskazan u stupcu „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ i onog koji je iskazan u stupcu „Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine“ kao rezultat koji je prenesen iz 2016. godine.

Za sve obveznike primjene Pravilnika, člankom 14. propisano je sastavljanje Obveznih Bilješki uz Bilancu koje se izrađuju na tablicama propisanim Pravilnikom (Tablica 1. Dani zajmovi i primljene otplate, Tablica 2. Primljeni krediti i zajmovi te otplate, Tablica 3. Primljeni robni zajmovi i financijski najmovi i Tablica 4. Dospjele kamate na kredite i zajmove), dok za Pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično) nije propisan oblik. Ako u 2017. godini nije bilo ovakvih poslovnih događaja, Obvezne Bilješke uz Bilancu nije potrebno sastavljati. Napominjemo da navedeno ne isključuje obvezu sastavljanja „uobičajenih“ Bilješki uz godišnje financijske izvještaje.

Ako su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u 2017. godini imale poslovne događaje koje je potrebno navesti u navedenim tablicama, predaju Obvezne Bilješke uz

Bilancu Ministarstvu financija do 15. veljače 2018. u elektroničkom obliku na e-mail adresu [biljeske@mfin.hr](mailto:biljeske@mfin.hr). Jedinice koje u 2017. godini nisu imale danih i primljenih zajmova i kredita te dospjelih kamata po kreditima i zajmovima, nemaju obvezu dostavljanja praznih tablica, ali su o tome obvezne dostaviti obavijest na istu e-mail adresu.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave također imaju obvezu sastavljanja **Izveštaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovina** (dio je obveznih Bilješki). Navedena Bilješka popunjava se na Obrascu: UDJ te se u elektroničkom obliku dostavlja Ministarstvu financija na e-mail adresu: [stjepan.jusup@mfin.hr](mailto:stjepan.jusup@mfin.hr) **do 26. veljače 2018. za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca 2017. Za predmetno razdoblje obavezna je dostava Obrasca: UDJ.**

Ministarstvo financija sastavlja, između ostalih, konsolidirane godišnje financijske izvještaje općeg proračuna koji obuhvaćaju podatke o stanju i poslovanju oko 4.000 subjekata (647 proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna, 576 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih 2.477 proračunskih i izvanproračunskih korisnika koji su objavljeni na popisima iz Registra u prosincu 2017. te nekoliko stotina oblika mjesne samouprave i vijeća nacionalnih manjina koji se ne objavljuju na popisu, ali su obuhvaćeni izvještajima nadležnih jedinica). Za potrebe izrade Bilješki uz konsolidirane godišnje financijske izvještaje općeg proračuna **jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunski korisnici državnog proračuna razine razdjela obvezni su Ministarstvu financija dostaviti Bilješke uz konsolidirane godišnje financijske izvještaje (razina 23 odnosno 12) izrađene u skladu s člancima 13., 14., 15., 16. i 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.** Bilješke se dostavljaju na adresu elektroničke pošte [biljeske@mfin.hr](mailto:biljeske@mfin.hr) u strojno čitljivom formatu (dakle, ne dostavljati skenirane dokumente, PDF i slično) najkasnije do 19. ožujka 2017.

## II. Potencijalne obveze

### a) Proračunski korisnici državnog proračuna

Kako bi se pratile potencijalne obveze, **ministarstva, odnosno proračunski korisnici državnog proračuna** bili su obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju sudskih sporova u tijeku, koju je potrebno ažurirati polugodišnje, sa stanjem na dan 30. lipnja i 31. prosinca.

Ministarstva i drugi proračunski korisnici državnog proračuna **obvezni su do 15. siječnja 2018. dostaviti Ministarstvu financija ukupan podatak o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku koje vode u svojim izvanbilančnim evidencijama.** Ministarstvu financija nije potrebno dostaviti nikakvu prateću dokumentaciju, analitičke podatke niti podloge za izračune. Takva dokumentacija mora postojati i samo na izravno traženje bit će je potrebno dostaviti.

### b) Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici su temeljem ranijih preporuka Državnog ureda za reviziju bili dužni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati sa stanjem na dan 30. lipnja i 31. prosinca.

### III. Objava financijskih izvještaja

Sukladno članku 12. stavku 5. Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15) te članku 27. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje. Proračunski i izvanproračunski korisnici koji nemaju vlastite internetske stranice, objavljuju godišnje financijske izvještaje na internetskim stranicama nadležnog razdjela organizacijske klasifikacije državnog proračuna, odnosno nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, u roku od osam dana od dana njihove predaje.

**Potrebno je objaviti sve financijske izvještaje, uključujući i Bilješke, na propisanim obrascima.** Preporuka je izvještaje objaviti u MS Excel dokumentu u kojem se i izrađuju, s obzirom na to da skenirani dokumenti (PDF i slični formati) nisu strojno čitljivi.

#### a) Proračunski korisnici državnog proračuna

Ministarstva i drugi proračunski korisnici na razini razdjela organizacijske klasifikacije dužni su provjeriti jesu li proračunski korisnici, kao i izvanproračunski korisnici iz njihove nadležnosti, objavili financijske izvještaje za 2017. na svojim internetskim stranicama u propisanom roku.

**Razdjeli su dužni obavijestiti Ministarstvo financija o internetskoj adresi na kojoj su objavljeni njihovi financijski izvještaji za 2017. kao i o tome kada su isti objavljeni** (napominjemo da Ministarstvo financija ima uvid u podatke o datumu predaje financijskih izvještaja). Razdjeli su također dužni Ministarstvo financija **obavijestiti o tome jesu li svi proračunski korisnici (i izvanproračunski) iz njihove nadležnosti objavili svoje financijske izvještaje za 2017. te jesu li to učinili u propisanom roku.** Navedene podatke potrebno je dostaviti najkasnije do 15. veljače 2018. na adresu elektroničke pošte [proracunsko.racunovodstvo@mfin.hr](mailto:proracunsko.racunovodstvo@mfin.hr).

#### b) Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su provjeriti jesu li proračunski i izvanproračunski korisnici iz njihove nadležnosti objavili financijske izvještaje za 2017. na svojim internetskim stranicama u propisanom roku.

**Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su dužne obavijestiti Ministarstvo financija o internetskoj adresi na kojoj su objavljeni njihovi financijski izvještaji za 2017. kao i podatak o tome kada su isti objavljeni** (napominjemo da Ministarstvo financija ima uvid u podatke o datumu predaje financijskih izvještaja). Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su također obvezne obavijestiti Ministarstvo financija **jesu li svi proračunski i izvanproračunski korisnici iz njihove nadležnosti objavili svoje financijske izvještaje te jesu li to učinili u propisanom roku.** Navedene podatke potrebno je dostaviti najkasnije do 15. veljače 2018. na adresu elektroničke pošte [stjepan.jusup@mfin.hr](mailto:stjepan.jusup@mfin.hr).

#### IV. Priznavanje prihoda i rashoda za razdoblje siječanj – prosinac 2017. godine

U financijskom izvještaju proračuna (razine 13 i 22) sredstva namijenjena proračunskim korisnicima iz nadležnosti proračuna iskazuju se isključivo na podskupini računa 367 i to po gotovinskom načelu, dakle samo plaćeni rashodi korisnika financirani iz prihoda proračuna. Korisnici iskazuju prihode od nadležnog proračuna također po gotovinskom načelu. U procesu izrade konsolidiranog financijskog izvještaja, prihodi koje proračunski korisnici ostvare iz nadležnog proračuna i navedeni prijenosi korisnicima iskazani na računu 367 sučeljavaju se i eliminiraju.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i razdjeli državnog proračuna moraju uskladiti evidencije s proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti prije sastavljanja financijskih izvještaja kako bi iznos koji proračun iskazuje na podskupini 367 *Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti* bio jednak ukupnom iznosu koje proračunski korisnici iz nadležnosti proračuna iskazuju na podskupini 671 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika*.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunski korisnici, kako državnog proračuna, tako i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **ne smiju priznavati prihode ostvarene u siječnju 2018. godine kao prihod 2017. godine**, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smiju dati takvu uputu svojim korisnicima. Također, korisnici ne mogu knjižiti potraživanje za nenaplaćene prihode iz nadležnog proračuna za redovnu djelatnost.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunski korisnici, kako državnog proračuna, tako i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u svojim glavnim knjigama iskazuju rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. **Dakle, proračunski korisnik je obvezan iskazati rashode 2017. godine za obveze koje su nastale u 2017. godini bez obzira jesu li navedene obveze podmirene u 2017. godini i bez obzira je li nadležni proračun doznačio sredstva za podmirenje navedenih obveza u 2017. godini.**

Ipak, podsjetimo da je i nadalje Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano da se **rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno)** kao što su: rashodi za zaposlene, komunalne usluge, opskrba energijom, telekomunikacijske usluge, najamnine i zakupnine, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade i slično, **uključuju u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju**. Tako primjerice proračunski korisnici koji u svojim glavnim knjigama imaju iskazane trinaeste obveze za kontinuirane rashode, te rashode ne uključuju u 2017. godinu, već ih iskazuju kao aktivna vremenska razgraničenja na računu 19311 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja. Iznimka su oni proračunski korisnici koji imaju osigurana sredstva za pokriće trinaestog kontinuiranog rashoda.

Također i **novoosnovani proračunski korisnici**, odnosno proračunski korisnici koji su osnovani tijekom 2017. godine, **kontinuirane rashode iskazuju razmjerno broju naplaćenih prihoda** u 2017. godini. Rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja na računu 19311 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja.

**a) Priznavanje prihoda i rashoda namijenjenih za isplatu šteta od elementarnih nepogoda**

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva koja su iz državnog proračuna ostvarile za isplatu šteta izazvanih elementarnim nepogodama trebaju iskazati kao prihod na osnovnom računu *63311 Tekuće pomoći iz državnog proračuna*, a iznos koji doznače oštećenima na osnovnom računu *38311 Naknade za štete uzrokovane prirodnim katastrofama*.

**V. 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 ostvare više sredstava nego što je stvoreno obveza po rashodima koji se financiraju na temelju odluka o minimalnim standardima za 2017. godinu **višak sredstava trebaju vratiti do 15. veljače 2018.** na račun Državnog proračuna HR1210010051863000160, 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: [stjepan.jusup@mfin.hr](mailto: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 2017. podmiriti svoje obveze za isporučenu robu i obavljene usluge iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2017.

Sva preostala sredstva koja su doznačena iz proračuna, a za koja nisu iskazane obveze u Bilanci na dan 31. prosinca 2017., potrebno je **do 1. veljače 2018. vratiti na račun Državnog proračuna HR1210010051863000160 s modelom: HR64 i pozivom na broj: 7196–RKP–2017.**

Sredstva iz 2016. koja je trebao vratiti u državni proračun početkom 2017. godine, proračunski korisnik državnog proračuna nije priznao u prihode u okviru podskupine *671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika* te godine, nego ih je iskazao na osnovnom računu *23958 Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun*. Istovremeno je proračunski korisnik trebao obavijestiti Ministarstvo financija o iznosu tih sredstava, kako bi Ministarstvo financija umanjilo prethodno iskazane rashode državnog proračuna u 2016. i iskazalo potraživanje za navedena sredstva na osnovnom računu *12921 Ostala nespomenuta potraživanja*. Međutim, s obzirom na to da najveći dio proračunskih korisnika državnog proračuna nije dostavio nikakve podatke, Ministarstvo financija nije bilo u mogućnosti provesti planirane knjigovodstvene evidencije, zbog čega je izostalo očekivano unapređenje u kvaliteti konsolidiranog izvještaja državnog proračuna.

Uzimajući u obzir navedeno, Ministarstvo financija je odlučilo promijeniti pristup, a sve kako bi se osigurali što kvalitetniji podaci u financijskim izvještajima, posebice za potrebe



konsolidacije. Stoga će sredstva iz 2017. koja treba vratiti u državni proračun u 2018. proračunski korisnik državnog proračuna iskazati kao prihod 2017. u okviru podskupine 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika, a ne kao obvezu za povrat u proračun (osnovni račun 23958). Ministarstvo financija neće umanjivati prethodno iskazane rashode državnog proračuna iz 2017. Povrat sredstava u 2018. godini iskazat će preko rezultata poslovanja.

## VI. Nove Upute o knjigovodstvenom evidentiranju EU projekata

Ministarstvo financija je pripremlilo posebne Upute za računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava namijenjene prvenstveno osnovnim i srednjim školama te učeničkim domovima, kao korisnicima projekata (su)financiranih iz EU sredstava, i njihovim nadležnim proračunima, odnosno jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Upute su također namijenjene ministarstvima i državnim agencijama koje dodjeljuju EU sredstva ustanovama u obrazovanju. Uz primjere evidentiranja EU sredstava na način da se prihodi od pomoći EU i temeljem prijenosa EU sredstava priznaju po nastanku rashoda projekta, Upute sadrže i primjere s novim pristupom evidentiranju prihoda temeljem prijenosa EU sredstava isključivo za projekte financirane iz programa Erasmus+. Navedene Upute objavljene su na internetskoj stranici Ministarstva financija ([www.mfin.hr](http://www.mfin.hr) → Državna riznica → Računovodstvo → Upute, nalozi i ostalo).

## VII. Obveza i rokovi predaje financijskih izvještaja

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **31. siječnja 2018.**,
- za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **15. veljače 2018.**,
- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **28. veljače 2018.**

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 31. siječnja 2018.	<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, RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
razdjeli državnog proračuna	<b>Konsolidirani izvještaji:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> </ul>	do 28. veljače 2018.	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE) <input type="checkbox"/> Ministarstvu financija (Bilješke)

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>		
proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave - razine 21 i 31	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 31. siječnja 2018.	<input type="checkbox"/> nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, a decentralizirani korisnici i nadležnom ministarstvu <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 15. veljače 2018.	<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: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE) <input type="checkbox"/> Ministarstvu financija (Obvezne Bilješke uz Bilancu i Obrazac: UDJ)
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<b>Konsolidirani izvještaji:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 28. veljače 2018.	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE) <input type="checkbox"/> Ministarstvu financija (Bilješke)
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 15. veljače 2018.	<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: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 15. veljače 2018.	<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: RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. sukladno članku 23. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu predaju se FINA-i i Državnom uredu za reviziju 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](http://www.mfin.hr) → Državna riznica → Računovodstvo → Financijsko izvještavanje). Kod preuzimanja financijskih izvještaja zaposlenici FINA-e izdaju potvrdu o zaprimanju, odnosno očitavanju obrazaca.

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.**

**Financijske izvještaje mogu predati isključivo 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](http://www.mfin.hr) → Državna riznica → Računovodstvo → Registar) te oni koji su brisani iz Registra u razdoblju od 1. listopada do 31. prosinca 2017.**

**Proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici financijske izvještaje ne dostavljaju Ministarstvu financija.**

Napomena: proračunski korisnici financijske izvještaje dostavljaju nadležnom razdjelu odnosno nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave na način koji odredi razdjel odnosno jedinica (papirno, mailom ili drukčije).

## **VIII. Godišnji financijski izvještaji decentraliziranih proračunskih korisnika**

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su procesom decentralizacije prešli iz državnog u proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavljaju financijske izvještaje za 2017. godinu nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, Državnom uredu za reviziju, FINA-i, ali i ministarstvu koje im je bilo nadležno prije procesa decentralizacije.

Počevši od konsolidacije godišnjih financijskih izvještaja za 2015. godinu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u svojim izvještajima razine 23 konsolidiraju cjelovite financijske izvještaje svih proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti, uključujući i one koji su decentralizacijom prešli iz državnog u proračune jedinica (izvještaje razine 21 i 31).

Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku u cijelosti konsolidira financijske izvještaje centara za socijalnu skrb. 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. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju u financijskim izvještajima sva sredstva koja su doznale centrima na podskupini računa 366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna. Navedeno je nužno radi ispravnog postupka konsolidacije. Sredstva za ogrjev koja se daju krajnjim korisnicima iskazuju se na podskupini 372 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna.

## IX. Godišnji financijski izvještaji vijeća nacionalnih manjina i mjesne samouprave

Mjesni odbori i ostali oblici mjesne samouprave, te vijeća nacionalnih manjina financijske izvještaje za proračunsku godinu 2017. **ne dostavljaju** FINA-i i Državnom uredu za reviziju, već isključivo nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave.

1. Ako djeluju u okviru jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, dakle nemaju račun i njihove aktivnosti iskazane su u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, vijeća nacionalnih manjina i mjesna samouprava (mjesni odbori) ne moraju sastavljati zasebne financijske izvještaje (isto se odnosi i na predaju Izjave o fiskalnoj odgovornosti).
2. U slučaju da posluju preko vlastitog računa obvezni su sastavljati financijske izvještaje i predavati ih nadležnoj jedinici lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave.

U oba slučaja u Obrascu: PR-RAS (razine 22 i 23) jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, rashode vijeća nacionalnih manjina i mjesne samouprave koji se financiraju iz prihoda proračuna iskazuju po prirodnoj vrsti rashoda i ne koriste podskupinu 367.

S poštovanjem,

MINISTAR FINANCIJA

dr. sc. Zdravko Marić

