



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
DRŽAVNA RIZNICA

KLASA: 400-02/19-01/27  
URBROJ: 513-05-03-20-4  
Zagreb, 9. siječnja 2020.

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 2019.

**I. Promjene u pravilnicima o proračunskom računovodstvu i financijskom izvještavanju**

U Narodnim novinama, br. 126/19 od 24. prosinca 2019. objavljen je novi Pravilnik o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i novi Pravilnik o dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Oba su pravilnika stupila na snagu 1. siječnja 2020.

Ono što je najznačajnije za obveznike vođenja proračunskog računovodstva i sastavljanja financijskih izvještaja u sustavu proračuna jest da se odredbe ovih pravilnika primjenjuju u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2020. i u financijskom izvještavanju za izvještajna razdoblja od 1. siječnja 2020. godine. Dakle, nisu od značaja za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja za 2019.

**II. Obveza i rokovi predaje financijskih izvještaja**

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. jesu:

- Bilanca na Obrascu: BIL
- Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na Obrascu: RAS-funkcijski
- Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na Obrascu: P-VRIO
- Bilješke.

Obrasci financijskih izvještaja na kojima se sastavljaju financijski izvještaji za 2019. identični su obrascima iz prethodne godine.

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **31. siječnja 2020.**,
- za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **17. veljače 2020.**,
- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **28. veljače 2020.**

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 2020.	<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> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 28. veljače 2020.	<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)
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 2020.	<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 17. veljače 2020.	<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)
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 2020.	<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 17. veljače 2020.	<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 17. veljače 2020.	<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 2019. sukladno članku 23. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19) predaju se **FINA-i i Državnom uredu za reviziju isključivo u elektroničkom obliku**. Proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici financijske izvještaje ne dostavljaju Ministarstvu financija.

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

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 → Obrasci financijskih izvještaja – proračun v.5.0.8.). **S obzirom na to da su u obrascima doručene postojeće kontrole za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. potrebno je preuzeti najnoviju verziju obrazaca, onu koja u nazivu ima v.5.0.8.**

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.**

### III. Popunjavanje obrazaca godišnjih financijskih izvještaja

#### a) Bilanca na Obrascu: BIL

Obveznici predaje financijskih izvještaja koji su imali statusnu ili sličnu organizacijsku promjenu (pripajanje, spajanje, razdvajanje...), a koja je stupila na snagu s 1. siječnja 2019., u Bilancu unose podatke o stvarnom stanju na prvi i posljednji dan izvještajnog razdoblja, odnosno podatke koji uključuju provedene statusne promjene.

#### b) Popunjavanje stupaca u obrascu PR-RAS

U Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. popunjavaju se oba stupca obrasca PR-RAS, odnosno popunjava se i stupac "Ostvareno u izvještajnom razdoblju

prethodne godine". Iznimka su samo korisnici koji su osnovani tijekom 2019. i korisnici koji su od 1. siječnja 2019. prešli iz neprofitnog u proračunski sustav.

Obveznici predaje financijskih izvještaja koji su u izvještajnom razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. imali statusnu ili sličnu organizacijsku promjenu (pripajanje, spajanje, razdvajanje...), u stupac "Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine" unose podatke u skladu sa stvarnim stanjem u toj godini (iz prošlogodišnjeg PR-RAS-a), odnosno podatke koji se odnose na tog obveznika, bez prilagođavanja podataka novoj statusnoj/organizacijskoj situaciji.

#### **c) Popunjavanje stupaca u obrascu P-VRIO**

Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza dopuna je podacima iz Bilance. U obrazac P-VRIO unose se promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza koje nisu posljedica prihoda odnosno rashoda niti novčanog tijeka. Primjerice, prijenosi nefinancijske imovine između subjekata u sustavu općeg proračuna ne iskazuju se kao prihod i rashod nego kao promjena u obujmu imovine gdje davatelj ima smanjenje, a primatelj povećanje imovine.

Te se promjene u knjigovodstvu iskazuju preko podskupine 915 *Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza*, koja na kraju godine ne može imati iskazan saldo, jer se isti osnovni račun knjiži na teret i u korist. Međutim, ostaje podatak za popunjavanje izvještaja P-VRIO, koji zahtijeva iskaz promjena za pojedine vrste imovine i obveza.

Jedan korisnik može istovrsnu (ne mora to biti potpuno ista) imovinu primiti od nekoga iz sustava općeg proračuna i dati nekom u sustavu općeg proračuna, ili može rashodovati neupotrebljivu imovinu. Znači, može imati i povećanje i smanjenje istovrsne imovine. Na navedeni način to treba biti iskazano i u izvještaju P-VRIO.

#### **d) Obveza dostave Bilješki uz konsolidirane izvještaje**

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 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.**

Bilješke uz konsolidirane godišnje financijske izvještaje dostavljaju se **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 10. ožujka 2020.**

U pojašnjenju promjena pojedinih stavki financijskih izvještaja u Bilješkama nije dovoljno navesti isključivo iznos ili postotak promjene stavke (koji je vidljiv i iz samog izvještaja), već je potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Isto se odnosi i na stavke financijskog izvještaja koje u jednom od prikazanih izvještajnih razdoblja nemaju iskazan podatak, dok je u drugom razdoblju iskazan značajan iznos zbog, primjerice, novog prihoda ili primitka, rashoda ili izdatka koji je ostvaren u jednom od promatranih razdoblja.



#### **IV. 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 na propisanim obrascima, uključujući i Bilješke.** 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 2019. na svojim internetskim stranicama u propisanom roku.

**Razdjeli su dužni obavijestiti Ministarstvo financija o internetskoj adresi na kojoj su objavljeni njihovi financijski izvještaji za 2019. 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 2019. te jesu li to učinili u propisanom roku.** Navedene podatke potrebno je dostaviti najkasnije do 10. ožujka 2020. na adresu elektroničke pošte [biljeske@mfin.hr](mailto:biljeske@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 2019. 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 2019. 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 10. ožujka 2020. na adresu elektroničke pošte [biljeske@mfin.hr](mailto:biljeske@mfin.hr).

#### **V. Potencijalne obveze razdjela državnog proračuna**

Razdjeli državnog proračuna obvezni su do 10. ožujka 2020. dostaviti Ministarstvu financija ukupan podatak o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku koje razdjeli i proračunski korisnici iz njihove nadležnosti vode u svojim 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.

## VI. Priznavanje prihoda i rashoda za razdoblje siječanj – prosinac 2019. godine

### a) Priznavanje prihoda

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 2020. kao prihod 2019.**, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smiju dati takvu uputu svojim korisnicima.

Proračunski i izvanproračunski korisnici evidentiraju potraživanja od nadležnog proračuna za vlastite i namjenske prihode i primitke koji su uplaćeni na račun istoga. Međutim, ne smiju knjižiti potraživanja od nadležnog proračuna za prihode koje uključuju u izvor financiranja 1 Opći prihodi i primici (uključujući potraživanje za nenaplaćene prihode iz nadležnog proračuna za redovnu djelatnost).

U skladu s navedenim, proračuni te proračunski korisnici državnog proračuna razine razdjela ne smiju evidentirati obveze za neisplaćene pomoći (prijenose) proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.

### b) Iskazivanje rashoda

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 2019. godine za obveze koje su nastale u 2019. bez obzira jesu li navedene obveze podmirene u 2019. i bez obzira je li nadležni proračun doznačio sredstva za podmirenje navedenih obveza u 2019.**

### c) Kontinuirani rashodi

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 2019. 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 **novosnovani proračunski korisnici**, odnosno proračunski korisnici koji su osnovani tijekom 2019., **kontinuirane rashode iskazuju razmjerno broju naplaćenih prihoda** u 2019. Rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja na računu *19311 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja*.

**d) Specifičnosti u priznavanju prihoda kod proračunskih korisnika treće razine organizacijske klasifikacije državnog proračuna**

Ako je nadležno ministarstvo terećenjem glave 05 ili neki drugi proračunski korisnik temeljem natječaja u 2019. isplatilo sredstva iz izvora *11 Opći prihodi i primici* proračunskom korisniku treće razine organizacijske klasifikacije državnog proračuna, primatelj je dužan navedena sredstva u cijelosti iskazati kao prihod 2019. godine, u okviru podskupine *639 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna* jer je davatelj sredstava u trenutku prijensa evidentirao rashod u okviru podskupine *369 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna*.

Ako korisnik treće razine organizacijske klasifikacije državnog proračuna sredstva primi iz izvora financiranja *11 Opći prihodi i primici* ili *12 Sredstva učešća za pomoći* pri čemu je terećena glava na kojoj su planirani rashodi tog korisnika, dužan ih je u cijelosti iskazati kao prihod 2019. godine u okviru podskupine *671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika*.

**e) Namjenska pomoć županijama za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu županija**

Ministarstvo zdravstva je iz Državnog proračuna za 2018. isplatilo namjensku pomoć županijama za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu županija prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala s računa podskupine *366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna*. Bolničke zdravstvene ustanove navedenu pomoć iskazale su u okviru podskupine *636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan*.

U 2019. Ministarstvo zdravstva planiralo je i isplatilo namjensku pomoć županijama s računa podskupine *363 Pomoći unutar općeg proračuna*. Slijedom navedenog, županije pomoć koju su primile za svoje bolničke zdravstvene ustanove iskazuju unutar podskupine *633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna*. Doznaku primljenih sredstava svojim bolničkim zdravstvenim ustanovama županije će u svojim financijskim izvještajima iskazati u okviru podskupine *367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti*, a bolničke zdravstvene ustanove stoga, ostvarena sredstva iskazuju unutar podskupine *671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika*.

O utrošku namjenske pomoći županije će obavještavati Ministarstvo zdravstva na način i u rokovima koje utvrdi Ministarstvo zdravstva.

**f) Naknada za topli obrok**

Na temelju Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine, br. 80/19), koje su stupile na snagu dana 1. rujna 2019., poslodavcu je omogućena isplata naknade za prehranu (u novcu paušalno ili u troškovima prehrane) koja je do određenog iznosa neoporeziva. Naime, izmjenama i dopunama Pravilnika propisano je, između ostaloga, kako se porez na dohodak ne plaća na novčane paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane radnika u propisanom iznosu do najviše 5.000,00 kuna godišnje te na troškove prehrane radnika nastale za vrijeme radnog odnosa u propisanom iznosu do najviše 12.000,00 kn godišnje na temelju vjerodostojne dokumentacije i pod uvjetom da računi o obavljenim uslugama prehrane glase na poslodavca te da su podmireni bezgotovinskim putem.

Navedeno se odnosi na radnike na koje se primjenjuju odredbe Zakona o radu (Narodne novine, br. 93/14 i 127/17), ali i na službenike i namještenike jedinica lokalnih i područnih (regionalnih) samouprava ako je kolektivnim ugovorima ili pravilnicima predviđena naknada za topli obrok.

Prije stupanja na snagu izmjena i dopuna Pravilnika o porezu na dohodak, trošak prehrane koja bi bila osigurana od strane poslodavca (bilo da je prehrana organizirana kod samog poslodavca ili je poslodavac podmirivao račune za prehranu koji su glasili na poslodavca) iskazivao se na osnovnom računu 31126 *Dnevni obroci*. Taj trošak smatrao se plaćom u naravi i iskazivao u bruto iznosu (dakle, obračunavali su se i plaćali dopinosi, porez i prirez). Međutim, kao što je navedeno, posljednjim izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak propisano je kako se trošak prehrane radnika do 12.000,00 kuna godišnje nastao za vrijeme radnog odnosa ne smatra oporezivim primitkom. Stoga se troškovi prehrane, temeljem vjerodostojne dokumentacije i računa koji glasi na poslodavca, evidentiraju na osnovnom računu 31219 *Ostali navedeni rashodi za zaposlene*.

Isto tako, novčana paušalna naknada za podmirivanje troškova prehrane radnika do 5.000,00 kuna godišnje ne smatra se oporezivim primitkom te se, bez obzira na izmjene i dopune Pravilnika o porezu na dohodak, i dalje isplaćuje na račun radnika i evidentira na osnovnom računu 31219 *Ostali navedeni rashodi za zaposlene*.

#### **g) Premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja**

Temeljem Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine, br. 1/20) koji je stupio na snagu 3. siječnja 2020., neoporezivim primitkom od nesamostalnog rada u visini 2.500,00 kn godišnje podmirene bezgotovinskim putem smatraju se premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja koje poslodavac uplaćuje za svoje radnike, na temelju vjerodostojne dokumentacije.

Premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja iskazuju se na osnovnom računu 31219 *Ostali navedeni rashodi za zaposlene*. Napominjemo kako je osnovni račun 32923 *Premije osiguranja zaposlenih* predviđen za premije osiguranja radnika od posljedica nesretnog slučaja (nezgode) koje plaća poslodavac.

### **VII. 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**

Sukladno čl. 8. *Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2019.*, ako **županije, Grad Zagreb, gradovi i općine koje financiraju decentralizirane funkcije**, ostvare više sredstava iz dodatnog udjela nego je to utvrđeno minimalnim financijskim standardima, višak sredstava mogu koristiti za financiranje decentraliziranih funkcija koje su preuzele.

Međutim, ako **županije, Grad Zagreb, gradovi i općine koje financiraju decentralizirane funkcije**, ostvare više sredstava iz pomoći izravnjanja nego je to utvrđeno minimalnim financijskim standardima:



- višak sredstava trebaju vratiti do **15. veljače 2020. (odnosno prvog sljedećeg radnog dana 17. veljače 2020.)** 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 do 31. prosinca 2019. iz državnog proračuna iz izvora *11 Opći prihodi i primici* podmiriti svoje obveze za isporučenu robu i obavljene usluge iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2019.

Sva preostala sredstva koja su doznačena iz proračuna, a za koja nisu iskazane obveze u Bilanci na dan 31. prosinca 2019., potrebno je **do 3. veljače 2020. vratiti na račun Državnog proračuna HR1210010051863000160 s modelom: HR64 i pozivom na broj: 7196–RKP–2019.**

**Sredstva iz 2019. godine koja treba vratiti u državni proračun u 2020. proračunski korisnik državnog proračuna iskazat će kao prihod 2019.** 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). Početkom 2020. ta sredstva treba evidentirati na računu *23958 Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun* i to na teret rezultata

**c) Izvještaj o povratima sredstava u državni proračun**

Proračunski korisnici državnog proračuna dužni su evidentirati potraživanja i u slučajevima kada se utvrdi da proračunska sredstva nisu utrošena u roku u kojem su trebala biti utrošena ili su utrošena na nezakonit i/ili neopravdan način. Temeljem evidencije o potraživanjima, proračunski korisnici prate izvršavanje povrata sredstava u državni proračun i vode evidencije o povratu sredstava.

*Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o načinu i uvjetima izvršavanja državnog proračuna te o načinu povrata sredstava u državni proračun i vođenja evidencija o povratu sredstava (Narodne novine, br. 126/17) je propisano da su proračunski korisnici državnog proračuna dužni do 15. ožujka 2020. (odnosno prvog sljedećeg radnog dana 16. ožujka 2020.) dostaviti nadležnom ministarstvu ili drugom državnom tijelu na razini razdjela organizacijske klasifikacije, godišnji izvještaj o povratima sredstava u državni proračun.*

**Ministarstva i druga tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije su dužna do 31. ožujka 2020. za prethodnu godinu dostaviti Ministarstvu financija objedinjeni godišnji izvještaj o povratima sredstava u državni proračun.**

Izvještaj o povratima sredstava u skladu s navedenim Pravilnikom sadrži:

- za povrat sredstava ostvaren u 2019. godini za isplate izvršene prethodnih godina:
  - brojčanu oznaku i naziv razdjela, glave i RKP korisnika koji je dao nalog za plaćanje i uputu o povratu sredstava u državni proračun,
  - iznos utvrđen za povrat,
  - iznos povrata i
  - iznos preostalih sredstava za povrat;

- za povrat sredstava ostvaren u 2019. godini u kojoj je izvršena i isplata:
  - brojčanu oznaku i naziv razdjela, glave i RKP proračunskog korisnika koji je dao nalog za plaćanje i uputu o povratu sredstava na razini podskupine ekonomske klasifikacije,
  - oznaku i naziv aktivnosti/projekta,
  - oznaku izvora financiranja i
  - oznaku ekonomske klasifikacije s koje je korisnik izvršio plaćanje i u korist koje je izvršen povrat sredstava,
  - iznos utvrđen za povrat,
  - iznos povrata i
  - iznos preostalih sredstava za povrat.

S poštovanjem,

**POMOĆNICA MINISTRA I  
GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA**



**mr. sc. Ivana Jakir-Bajo**