



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: 400-02/20-01/29
URBROJ: 513-05-03-20-5
Zagreb, 2. listopada 2020.

**OBVEZNICIMA PREDAJE FIN. 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 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2020.

I. Financijski izvještaji, rokovi i način predaje – OPĆE NAPOMENE

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2020. jesu:

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

Sukladno članku 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19), Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2020. sastavljaju državni proračun, proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te izvanproračunski korisnici državnog proračuna. Proračunski korisnici državnog proračuna te proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ne sastavljaju Bilješke za navedeno razdoblje. Bilješke se čuvaju kod obveznika sastavljanja izvještaja i ne dostavljaju se ni FINA-i niti Ministarstvu financija.

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2020. jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **12. listopada 2020.,**
- za konsolidirane financijske izvještaje (Izvještaj o obvezama) razdjela državnog proračuna **15. listopada 2020.,**
- za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave **12. listopada 2019.,**
- izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. listopada 2020.**

Za izradu financijskih izvještaja obvezno je preuzimanje i korištenje najnovije verzije obrazaca u MS Excel formatu pod nazivom Obrasci financijskih izvještaja - proračun v.6.0.1., koji se može preuzeti na internetskoj stranici Ministarstva financija (<https://mfina.gov.hr/> → Istaknute teme → Državna riznica → Računovodstvo → Financijsko izvještavanje).

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2020. sukladno članku 23. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu 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 kada FINA ipak zaprimi neispravan izvještaj **svi kontrolirani obrasci obveznika, koji su predani FINA-i zajedno s neispravnim obrascem kod kojeg nije zadovoljena neka od ugrađenih kontrola, neće biti dostavljeni Ministarstvu financija odnosno smatrat će se kako obveznik nije predao financijski izvještaj.**

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 12. listopada 2020.	<input type="checkbox"/> FINA-i
	• Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)		<input type="checkbox"/> FINA-i <input type="checkbox"/> nadležnom razdjelu
razdjeli državnog proračuna	Konsolidirani izvještaj • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)	do 15. listopada 2020.	<input type="checkbox"/> FINA-i
proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 12. listopada 2020.	<input type="checkbox"/> FINA-i
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) • Bilješke	do 12. listopada 2020.	<input type="checkbox"/> FINA-i (Obrazac: PR-RAS i Obrazac: OBVEZE)
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) • Bilješke	do 20. listopada 2020.	<input type="checkbox"/> FINA-i (Obrazac: PR-RAS i Obrazac: OBVEZE)
izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 20. listopada 2020.	<input type="checkbox"/> FINA-i

Dana 2. listopada 2020. ministar financija donio je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji stupa na snagu prvog dana od dana objave u Narodnim novinama¹.

¹ U trenutku sastavljanja Okružnice za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2020. Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu nije još objavljen u Narodnim novinama.

Stupanje na snagu Pravilnika predviđeno je za dan nakon objave radi primjene njegovih odredbi u proračunskim procesima povezanim s izradom i donošenjem proračuna i financijskih planova za 2021. i projekcija za 2022. i 2023. godinu.

Ono što je najznačajnije za obveznike vođenja proračunskog računovodstva i sastavljanja financijskih izvještaja u sustavu proračuna jest da se **odredbe navedenih izmjena i dopuna Pravilnika primjenjuju u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2021. i u financijskom izvještavanju za izvještajna razdoblja od 1. siječnja 2021. godine. Dakle, nisu od značaja za sastavljanje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2020.**

II. Popunjavanje obrazaca financijskih izvještaja

Zakonom o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (NN, br. 85/20), koji je stupio na snagu 23. srpnja 2020., osnovana su **dva nova tijela državne uprave: Ministarstvo pravosuđa i uprave i Središnji državni ured za demografiju i mlade**, a Uredbom o Uredu potpredsjednika Vlade Republike Hrvatske (NN, br. 88/20), koja je stupila na snagu 31. srpnja 2020., osnovan je **novi Ured potpredsjednika Vlade Republike Hrvatske**. Sva tri navedena tijela proračunski su korisnici državnog proračuna i sastavljaju i predaju financijske izvještaje razine 11, a novo Ministarstvo i Središnji državni ured imaju i status razdjela organizacijske klasifikacije te su stoga dužna sastavljati i predavati i financijske izvještaje razine 12.

Ističemo da su svi proračunski korisnici koji su osnovani tijekom 2020. dužni predati financijske izvještaje za izvještajno razdoblje u kojem su osnovani, ali na način da na Referentnoj stranici kao početni datum izvještajnog razdoblja (polje *Od datuma*) navedu datum osnivanja, a kao završni datum (polje *Do datuma*) – datum posljednjeg dana izvještajnog razdoblja (za trenutno izvještajno razdoblje 30. rujna 2020.).

Slijedom navedenoga, prvo izvještajno razdoblje za koje su gore navedena tijela dužna sastaviti i predati financijske izvještaje je razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2020., pri čemu će na referentnoj stranici obrazaca financijskih izvještaja kao *AOP oznaku razdoblja* odabrati 2020-09.

Ministarstvo pravosuđa i uprave i Središnji državni ured za demografiju i mlade na referentnoj stranici će u polje *Od datuma* navesti 23. srpnja 2020., a u polje *Do datuma* 30. rujna 2020.

Ured potpredsjednika Vlade Republike Hrvatske na referentnoj stranici će u polje *Od datuma* navesti 31. srpnja 2020., a u polje *Do datuma* 30. rujna 2020.

a. Popunjavanje Obrasca: PR-RAS

U Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2020. popunjavaju se oba stupca Obrasca: PR-RAS (stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ i stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine“).

Iznimno, stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ ne popunjavaju sljedeći korisnici:

- osnovani nakon 30. rujna 2019., što uključuje i novoosnovana tijela: Ured potpredsjednika Vlade Republike Hrvatske, Ministarstvo pravosuđa i uprave i Središnji državni ured za demografiju i mlade
- korisnici koji su od 1. siječnja 2020. godine prešli iz neprofitnog u proračunski sustav.

Tijela državne uprave i drugi proračunski korisnici državnog proračuna kojima je tijekom 2020. pripojen jedan ili više proračunskih korisnika (na primjer Ministarstvo zaštite okoliša i energetike koje je postalo Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja i kojem je pripojeno Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta) ili su prošli kroz druge usporedive statusne promjene, u svojim Izvještajima o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS, razina 11) za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2020. **u stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ unijet će podatke iz prošlogodišnjeg Izvještaja, odnosno izvorne podatke, bez prilagodavanja/zbrajanja podataka pripojenih korisnika kako bi se održala usporedivost podataka korisnika kojem su pripojeni drugi korisnici.**

b. Popunjavanje Obrasca: OBVEZE

Na AOP-u 001 Obrasca: OBVEZE iskazuje se početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2020., koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2019. godine. To se početno stanje iskazuje u Izvještajima o obvezama za sva razdoblja u 2020. godini, uključujući i proračunsku godinu.

Tijela državne uprave i drugi proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna kojima je tijekom 2020. pripojen jedan ili više proračunskih korisnika (na primjer Ministarstvo zaštite okoliša i energetike koje je postalo Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja i kojem je pripojeno Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta) ili su prošli kroz druge usporedive statusne promjene, u svojim Izvještajima o obvezama (OBVEZE, razina 11) za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2020. **kao stanje obveza na dan 1. siječnja 2020. (AOP 001) unijet će podatke iz svoje glavne knjige na taj dan, ne uključujući stanje obveza pripojenih proračunskih korisnika.** Stanje obveza pripojenih korisnika prikazat će se kao povećanje obveza u izvještajnom razdoblju u izvještaju korisnika kojem su pripojeni.

Ministarstvo pravosuđa i uprave i Središnji državni ured za demografiju i mlade u svojim Izvještajima o obvezama (OBVEZE, razina 11) za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2020. kao stanje obveza na dan 1. siječnja 2020. (AOP 001) unijet će podatke iz svoje glavne knjige na dan 23. srpnja 2020., koje se odnosi na stanje preuzetih obveza od tijela čije su poslove preuzeli (jednako stanju obveza u početnoj bilanci na dan 23. srpnja 2020.).

Ured potpredsjednika Vlade Republike Hrvatske u svom Izvještaju o obvezama (OBVEZE, razina 11) za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2020. ne iskazuje početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2020. (AOP 001). Sve obveze nastale i podmirene u razdoblju za koje sastavlja ovaj izvještaj (od 31. srpnja do 30. rujna 2020.) iskazat će kao promjene (povećanje odnosno smanjenje) u stanju obveza u izvještajnom razdoblju.

Ističemo kako Središnji državni ured za demografiju i mlade uz izvještaje razine 11 mora predati i konsolidirane izvještaje (razina 12), iako nema proračunske korisnike u svojoj nadležnosti. Navedeno znači da za izvještajno razdoblje od 1. siječnja (odnosno 23. srpnja) do 30. rujna Središnji državni ured mora sastaviti i predati PR-RAS i Izvještaj o obvezama za razinu 11 te Izvještaj o obvezama za razinu 12, iako će mu podaci u oba Izvještaja o obvezama biti jednaki.

Podsjećamo i da se obveze korisnika za povrat u proračun naknade za bolovanje na teret HZZO-a u podskupini 239 iskazuju kao povećanje odnosno smanjenje i završno stanje međuproračunskih obveza.

III. Usklađivanje knjigovodstvenih evidencija Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i ustanova u zdravstvu

Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) kao i ustanove u zdravstvu kojima je osnivač Republika Hrvatska ili županije dio su općeg proračuna čiji se financijski izvještaji konsolidiraju te stoga njihove knjigovodstvene evidencije moraju biti usklađene.

Naime, **evidentirane obveze za primljene predujmove od HZZO-a u poslovnim knjigama, a i financijskim izvještajima svake pojedine ustanove u zdravstvu moraju odgovarati stanju potraživanja za dane predujmove toj zdravstvenoj ustanovi u knjigovodstvenoj evidenciji HZZO-a.** Iz navedenog proizlazi da zdravstvena ustanova ne smije zatvoriti obvezu po primljenom predujmu i priznati prihod od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, ako HZZO nije iskazao rashod i zatvorio potraživanje za dani predujam u istom izvještajnom razdoblju.

Dodatno, odlukama Upravnog vijeća HZZO-a bolničkim zdravstvenim ustanovama utvrđuju se dodatna novčana sredstva koja nisu obuhvaćena Odlukom o utvrđivanju maksimalnih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, a koja se donosi za svaku godinu. Bolničke zdravstvene ustanove obvezne su iznos dodatnih sredstava pravdati ispostavljanjem računa za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja. **Prilikom usklađivanja knjigovodstvenih evidencija potrebno uzeti u obzir i novčana sredstva koja se osiguravaju spomenutim odlukama Upravnog vijeća HZZO-a.**

Ističemo kako neusklađenost evidencija između navedenih subjekata ukazuje na nevjerodostojnost njihovih financijskih izvještaja.

IV. Knjigovodstvene evidencije nabave zaštitnih maski za učenike odnosno zaposlenike

Usljed pandemije koronavirusom, a sukladno preporukama Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske, Hrvatski zavod za javno zdravstvo i Ministarstvo znanosti i obrazovanja donijeli su *Upute za sprječavanje i suzbijanje epidemije COVID-19 vezano za rad predškolskih ustanova, osnovnih i srednjih škola u školskoj godini 2020./2021.* Upute se odnose na rad ustanova ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja (dalje u tekstu: vrtić) te ustanova osnovnoškolskog i srednjoškolskog odgoja i obrazovanja (dalje u tekstu: osnovna i srednja škola). Jedna od preporuka jest da učenici od 5. razreda osnovnih škola nadalje kao i učitelji predmetne nastave te nastavnici i učenici srednjih škola kao i djelatnici u vrtićima nose zaštitne maske.

Pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donijele su odluku o nabavi zaštitnih maski za lice za učenike škola na svom području, kao i pojedine škole za svoje učenike. Rashod za nabavu tih maski jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno škola u svojim poslovnim knjigama evidentira na osnovnom računu 37229 *Ostale naknade iz proračuna u naravi.*

Zaštitne maske za lice kao i zaštitne vizire, koje jedinice, proračunski i izvanproračunski korisnici nabavljaju za svoje zaposlenike evidentiraju se na osnovnom računu 32216 *Materijal za higijenske potrebe i njege.*

V. Evidentiranje obračunatih prihoda iz izvora 55

Podsjećamo da su korisnici državnog proračuna koji su u izvještajnom razdoblju evidentirali prihode 671 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna iz izvora 55 Refundacije iz pomoći EU* obvezni obračunati navedene prihode i provesti knjiženja 16323,16324/96323,96324 (ovisno o vrsti rashoda odnosno priznatog prihoda) te navedene obračunate prihode iskazivati u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS.

S poštovanjem,

GLAVNI DRŽAVNI RIZNIČAR



Ante Matijević