



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

KLASA: 400-02/21-01/25
URBROJ: 513-05-03-21-3
Zagreb, 1. listopada 2021.

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

PREDMET: Okružnica o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2021.

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

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2021. 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, 126/19, 145/20 i 32/21), Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2021. 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 2021. jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **11. listopada 2021.**,
- za konsolidirane financijske izvještaje (Izvještaj o obvezama) razdjela državnog proračuna **15. listopada 2021.**,
- za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave **11. listopada 2021.**,
- izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. listopada 2021.**

Za izradu financijskih izvještaja obvezno je preuzimanje i korištenje najnovije verzije obrazaca u MS Excel formatu pod nazivom Obrasci financijskih izvještaja - proračun v.7.0.2., koji se može preuzeti na internetskoj stranici Ministarstva financija (<https://mfin.gov.hr/> → Istaknute teme → Državna riznica → Računovodstvo → Financijsko izvještavanje).

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2021. 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 11. listopada 2021.	<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 2021.	<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 11. listopada 2021.	<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 11. listopada 2021.	<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 2021.	<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 2021.	<input type="checkbox"/> FINA-i

II. Popunjavanje Obrasca: PR-RAS

U Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2021. popunjavaju se oba stupca Obrasca: PR-RAS (stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ i stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine“). Iznimka su samo korisnici koji su osnovani nakon 30. rujna 2020. godine i korisnici koji su od 1. siječnja 2021. godine prešli iz neprofitnog u proračunski sustav.

Obveznici koji su u obrascu PR-RAS za prvih devet mjeseci 2020. plaćanja po jamstvima iskazali kao izdatke a povrate po protestiranim jamstvima kao primitke, prilikom popunjavanja PR-RAS-a za razdoblje od 1.siječnja do 30. rujna 2021., u stupcu "Ostvareno u izvještajnom

razdoblju prethodne godine", protestirana jamstva moraju iskazati na pripadajućim računima u okviru rashoda odnosno prihoda. Također, slijedom navedenih izmjena, u prethodnom razdoblju potrebno je korigirati i rezultat od financijske imovine i obveza i obveza odnosno rezultat poslovanja.

Zbog uočenih grešaka kod pojedinih proračunskih korisnika napominjemo da se primljene jamčevine za ozbiljnost ponude i uredno izvršenje ugovora evidentiraju na osnovnom računu 23953 *Obveze za jamčevine*. Ove jamčevine se ne smiju evidentirati na računima predviđenim za protestirana jamstva.

III. Popunjavanje Obrasca: OBVEZE

Na AOP-u 001 Obrasca: OBVEZE iskazuje se početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2021., koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2020. godine. Iznimno, proračunima, proračunskim i izvanproračunskim korisnicima koji su imali ispravak stanja obveza na dan 1. siječnja 2021., stanje na AOP-u 001 u Obrascu: OBVEZE razlikovat će se od stanja iskazanoga na kraju 2020. To se početno stanje iskazuje u Izvještajima o obvezama za sva razdoblja u 2021. godini, uključujući i proračunsku godinu.

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.

Još jednom naglašavamo da se na AOP oznake od 039 do 096 unosi isključivo stanje obveza čije je dospijeće bilo 30. rujna 2021. godine ili ranije.

IV. Evidentiranje božićnice

S obzirom na to da se božićnica smatra godišnjom nagradom za božićne blagdane ispravno ju je evidentirati na osnovnom računu **31212 *Nagrade***, odnosno nisu ispravne knjigovodstvene evidencije na osnovnom računu 31213 *Darovi* ili na osnovnom računu 31219 *Ostali navedeni rashodi za zaposlene*.

V. Evidentiranje prihoda od iznajmljivanja imovine kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Za razliku od proračunskih korisnika koji sredstva primljena od iznajmljivanja imovine trebaju evidentirati u okviru podskupine 661 *Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga*, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva od iznajmljivanja imovine (bilo da je riječ o najmu parkinga, poslovnih prostora ili druge imovine koja je u vlasništvu jedinice) ista trebaju planirati i evidentirati u okviru skupine računa **64 *Prihodi od imovine***.

Iznimno, ako je donesena odluka da dio prihoda od iznajmljivanja imovine koju ostvari proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave pripada jedinici (primjerice 20% prihoda od najma poslovnog prostora) tada za taj dio prihoda jedinica evidentira prihode od iznajmljivanja imovine iskazane u okviru podskupine **661 *Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga***.

VI. Evidentiranje sufinanciranja cijene usluge dječjih vrtića

Financiranje dječjeg vrtića iz svoje nadležnosti jedinica lokalne samouprave u svom financijskom izvještaju razine 22 iskazuje u okviru podskupine 367 *Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti*, dok dječji vrtić prihod iskazuje u okviru podskupine 671 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika*.

Rashode za sufinanciranje dječjeg vrtića čiji je osnivač druga jedinica lokalne samouprave, jedinica lokalne samouprave i proračunski korisnik državnog proračuna evidentiraju u okviru podskupine 366 *Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna*, bez obzira na to je li kriterij za sufinanciranje vrtića primjerice broj djece.

Rashodi za sufinanciranje dječjeg vrtića koji je neprofitna organizacija evidentiraju se u okviru skupine 38 *Ostali rashodi*, a rashodi za sufinanciranje privatnog dječjeg vrtića u okviru skupine 35 *Subvencije*.

Dječji vrtić čiji je osnivač jedinica lokalne samouprave, sredstva koja im doznači nenadležna jedinica lokalne samouprave i proračunski korisnik državnog proračuna evidentira na odgovarajućem računu podskupine 636 *Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan*. Ako dječji vrtić posluje preko riznice, jedinica primljena sredstva evidentira na osnovnom računu 23955 *Obveze za naplaćene tuđe prihode*.

VII. Evidentiranje darova u naravi kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Ako je kolektivnim ugovorom jedinice lokalne područne (regionalne) samouprave odnosno proračunskih korisnika ili drugim propisima omogućeno dodjeljivanje dara u naravi zaposlenicima, osobama izvan radnog odnosa, članovima predstavničkih, izvršnih tijela i upravnih vijeća, rashodi za navedeno ne evidentiraju se kao dane donacije građanima i kućanstvima već na odgovarajućem osnovnom računu, ovisno o primatelju dara u naravi.

Slijedom navedenog, dar u naravi zaposlenicima evidentira se na osnovnom računu 31213 *Darovi*, a dar u naravi članovima predstavničkih, izvršnih tijela i upravnih vijeća evidentira se na osnovnom računu 32911 *Naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća*. Na osnovnom računu 32911 evidentira se i dar u naravi članovima predstavničkih, izvršnih tijela i upravnih vijeća nakon isteka mandata, ako davanje takvog dara nije ograničeno propisima.

Ako se dar u naravi sukladno poreznim propisima tretira kao dohodak na koji je poslodavac obavezan obračunati doprinose te porez i prirez na dohodak, ukupne rashode za navedeno potrebno je evidentirati na onim osnovnim računima na kojima je evidentiran pripadajući rashod bez poreza i doprinosa.

Dar u naravi potrebno je razlikovati od plaće u naravi (primjerice, za korištenje službenog automobila u privatne svrhe, dopunsko zdravstveno osiguranje, gorivo i sl.) koju je potrebno evidentirati u okviru odjeljka 3112 *Plaće u naravi*.

VIII. Nabava spremnika za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada – analitička evidencija spremnika

Temeljem Javnog poziva Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost jedinicama lokalne samouprave za iskaz interesa za nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada (papira, kartona, plastike, stakla i biootpada) u okviru Operativnog programa „Konkurentnosti i kohezija“ 2014.-2020. godina osigurana su sredstva za provedbu projekta. Knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja vezanih uz provedbu ovog projekta dane su u *Okružnici 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 30. rujna 2018.*

Temeljem sklopljenog ugovora o prijenosu prava vlasništva, ovjerene preslike računa, jamstvenih listova te vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije o isknjiženju spremnika iz poslovnih knjiga Fonda, jedinice lokalne samouprave su u svojim poslovnim knjigama evidentirale nabavljene spremnike, i to zaduženjem osnovnog računa 02273 *Oprema* i odobrenjem osnovnog računa 91111 *Izvori vlasništva iz proračuna za nefinancijsku imovinu*. Na taj način jedinice lokalne samouprave postale su „vlasnik spremnika“ i preuzele su sva prava i obveze u svezi gospodarenja tim spremnicima.

Za cijelo vrijeme trajanja projekta koje iznosi 5 godina od dana prijenosa vlasništva nad spremnicima, vlasnička prava nad spremnicima jedinice ne smiju se prenijeti na treće osobe (primjerice koncesionare, komunalna društva i dr.). Jedinice lokalne samouprave dužne su korisnicima javne usluge predati spremnike na daljnje korištenje.

U skladu s člankom 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), proračun i proračunski korisnici, na početku poslovanja i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Navedena popisna lista mora sadržavati i nomenklaturni broj (inventurni broj) svake pojedine jedinice imovine.

S obzirom na to da komunalno društvo koje je zaduženo za skupljanje, odvoz, odlaganje komunalnog otpada, kontrolu i obračun odvoza komunalnog otpada vodi analitičke evidencije spremnika po korisnicima usluge, te evidencije dužno je dati jedinici lokalne samouprave koja je vlasnik. Jedinica preuzima evidencije od komunalnog društva i ne mora imati ustrojene zasebne evidencije spremnika.

S poštovanjem,

GLAVNI DRŽAVNI RIZNIČAR
Ante Matijević

