



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: 400-02/21-01/25

URBROJ: 513-05-03-21-5

Zagreb, 27. prosinca 2021.

OBVEZNICIMA PREDAJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA U SUSTAVU PRORČUNA

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 2021.

I. Novosti u načinu podnošenja financijskih izvještaja i vođenju Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika od 2022. godine

Ministarstvo financija je poslove vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (dalje u tekstu: Registar) i prikupljanje i obradu financijskih izvještaja obveznika proračunskog računovodstva povjerilo Financijskoj agenciji – FINA-i (dalje u tekstu: FINA).

Međutim, tijekom godina kontinuirano se povećavao opseg poslova vezan uz financijsko izvještavanje, a posebno zbog novih potreba i sve složenijih zahtjeva od strane nositelja službene statistike u Republici Hrvatskoj i statističkog ureda Europske unije (EUROSTAT-a) te ostalih institucija na razini Europske unije. Kao jedno od značajnih ograničenja sustava financijskog izvještavanja prepoznat je postojeći sustav za informatičku podršku Ministarstva financija. Slijedom navedenog, smatralo se nužnim razviti novi informacijski sustav za financijsko izvještavanje, prikupljanje i pohranjivanje financijskih izvještaja putem kojeg će Ministarstvo financija imati direktan pristup svim relevantnim podacima te je stoga u 2018. godini pokrenut projekt „**Učinkovitiji sustav financijskog i statističkog izvještavanja**“ financiran iz ESI fondova operativnog programa učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020.

Cilj ovog projekta je unaprjeđenje cjelovitog sustava financijskog i statističkog izvještavanja, ali i sveukupan doprinos jačanju institucionalnih kapaciteta i javnih usluga Ministarstva financija s ciljem unaprjeđenja kvalitete dobrog upravljanja.

Novi informacijski sustav odnosno aplikativno rješenje razvijeno ovim projektom podržat će prikupljanje i obradu financijskih izvještaja obveznika proračunskog računovodstva i upravljanje podacima iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Obveznici financijskog izvještavanja u sustavu proračuna do sada su financijske izvještaje predavali instituciji ovlaštenoj za obradu podataka odnosno FINA-i.

Slijedom uvodno navedenog, postojeći sustav za informatičku podršku FINA-e za prikupljanje i obradu financijskih izvještaja zamjenjuje se novim informacijskim sustavom odnosno web aplikacijom Ministarstva financija. Financijski izvještaji predavat će se kao i do sada na obrascima financijskih izvještaja u MS Excel formatu koji će se učitavati direktno u aplikaciju.

Iako je prvotno bilo planirano da se prvi financijski izvještaji obveznika putem nove aplikacije RKPMI predaju za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. zbog određenih tehničkih zapreka **prvi financijski izvještaji koji će se predavati putem aplikacije bit će za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2022.**

Tijekom prosinca održana je i edukacija za korištenje nove aplikacije koja je bila namijenjena razdjelima državnog proračuna te jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, a prezentacije i korisničke upute bit će objavljene na stranicama Ministarstva financija i dostavljene sudionicima edukacija.

Također i poslove vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika preuzima Ministarstvo financija putem nove aplikacije. To znači da se obrasci RKP, PRKP i B-RKP od 20. prosinca 2021. više neće dostavljati FINA-i nego će se upisi, promjene i brisanja, počevši od sredine siječnja 2022. izvršavati direktno kroz aplikaciju. U razdoblju od 20. prosinca 2021. pa do sredine siječnja 2022. molimo da Ministarstvu financija dostavite isključivo informaciju odnosno obavijest o promjeni osobe ovlaštene za zastupanje ako do takve promjene dođe.

II. Obveza i rokovi predaje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. jesu:

- Bilanca na Obrascu: BIL
- Izvještaj o prihodima 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

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **31. siječnja 2022.**,
- za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **15. veljače 2022.**,
- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **28. veljače 2022.**

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 31. siječnja 2022.	<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	Konsolidirani izvještaji: <ul style="list-style-type: none"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 28. veljače 2022.	<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"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 31. siječnja 2022.	<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"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 15. veljače 2022.	<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	Konsolidirani izvještaji: <ul style="list-style-type: none"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 28. veljače 2022.	<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"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 15. veljače 2022.	<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"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 15. veljače 2022.	<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 2021. 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, 126/19, 145/20 i 32/21) 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 (papirnat, mailom ili drukčije).

Za predaju financijskih izvještaja u elektroničkom obliku koriste se obrasci s ugrađenim kontrolama (verzija 7.0.3.) objavljeni na internetskim stranicama Ministarstva financija (www.mfin.gov.hr → Istaknute teme → Državna riznica → Računovodstvo → Financijsko izvještavanje → Obrasci financijskih izvještaja).

FINA u pravilu ne zaprima financijske izvještaje u kojima nisu zadovoljene sve obvezne kontrole. Međutim, u slučaju da u poslovnici FINA-e ipak zaprime 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

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN, br. 108/20; dalje u tekstu: Izmjene i dopune Pravilnika) iz listopada 2020. provedene su brojne izmjene u Računskom planu, prvenstveno vezane za način evidentiranja protestiranih jamstava. S obzirom na to da su Izmjene i dopune Pravilnika stupile na snagu 1. siječnja 2021. obrasci koji su korišteni za sastavljanje i predaju godišnjih financijskih izvještaja za 2020. razlikuju se od obrazaca verzije 7.0.3. koje je potrebno koristiti za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja za 2021. Kako bi uključili izmjene i druge novosti iz Računskog plana izmijenjeni su obrasci PR-RAS, Bilanca i Obveze.

Slijedom navedenoga, **pri sastavljanju izvještaja za 2021. godinu obveznici su dužni prilagoditi podatke koji se odnose na 2020. koristeći izmijenjene obrasce.** Dakle, u stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ u obrascu PR-RAS potrebno je unijeti podatke o prihodima i primicima, rashodima i izdacima prilagođene izmjenama metodologije evidentiranja protestiranih jamstava i novostima iz Računskog plana. Stupac „Stanje 1. siječnja“ u Bilanci također je potrebno popuniti prilagođenim podacima o stanjima potraživanja za dana jamstva koja su protestirana, kao i podatak o stanju obveza na dan 1. siječnja 2021. u Izvještaju o obvezama, za obveze za primljena jamstva koja su protestirana.

a) Popunjavanje stupaca u obrascu PR-RAS

U Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. 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 2021. i korisnici koji su od 1. siječnja 2021. prešli iz neprofitnog u proračunski sustav.

b) 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.

c) Bilanca – obvezni analitički podaci o dospelosti potraživanja i obveza

U bilanci se u obveznim analitičkim podacima traži detaljnija razrada podataka o potraživanjima, skupina 13, 16 i 17, na dospjela i nedospjela potraživanja.

Dospjela potraživanja, sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podliježu ispravku vrijednosti koji se provodi na kraju godine uzimajući u obzir:

1. kašnjenje u naplati preko godine dana
2. pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom.

U obveznim analitičkim podacima iskazuju se podaci o nedospjelim i dospjelim potraživanjima u bruto iznosu (ne umanjuju se za iznos ispravka vrijednosti).

Nadalje, potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena na račun nadležnog proračuna, koja se evidentiraju na osnovnom računu 16721 *Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun* jesu nedospjela potraživanja. Sukladno tome i obveze koje nadležni proračun evidentira na osnovnom računu 23956 *Obveze proračuna za naplaćena sredstva proračunskog korisnika* jesu također nedospjele obveze.

d) Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE

U Obrascu: OBVEZE „*Stanje obveza 1. siječnja*“ iskazuje se početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2021., koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2020. godine. To se početno stanje iskazuje u Izvještajima o obvezama za sva razdoblja u 2021. godini, uključujući i proračunsku godinu. Promjene u stanju obveza iskazuju se kumulativno od 1. siječnja 2021. 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.

Napominjemo kako bolničke zdravstvene ustanove koje su u 2021. od HZZO-a primile veći iznos sredstava za obavljanje zdravstvenih usluga (bolničkog liječenja i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja) od stvarno izvršenih usluga, odnosno ispostavljenih računa HZZO-u, obvezu prema HZZO-u za više doznačena sredstva u Izvještaju o obvezama evidentiraju također kao dio izvorne obveze odnosno kao povećanje obveze proračunskih korisnika u okviru podskupine 239 *Ostale tekuće obveze*, a ne kao međusobne obveze.

e) Obveza dostave Bilješki uz financijske 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 dostavljati 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 putem elektroničke pošte.

Bilješke uz konsolidirane godišnje financijske izvještaje dostavljaju se **na adresu elektroničke pošte biljeske@mfin.hr u strojno čitljivom formatu (dakle, ne dostavljati skenirane dokumente, PDF i slično) najkasnije do 10. ožujka 2022.**

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.

f) Popunjavanje obrazaca financijskih izvještaja proračunskih korisnika državnog proračuna razine 11 kojima je u 2020. pripojen jedan ili više korisnika ili su prošli kroz druge usporedive promjene

- **Obrazac: PR-RAS**

Tijela državne uprave 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 promjene (preuzimanje dijela poslova od ukinutih tijela), u svojim Izvještajima o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS, razina 11) za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. **u stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ unijet će prilagođene podatke** (na primjer Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike unijet će podatke Ministarstva rada i mirovinskoga sustava i Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku).

- **Obrazac: BIL**

U Bilanci koja se sastavlja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. popunjavaju se oba stupca Obrasci: BIL (stupac „*Stanje 1. siječnja*“ i stupac „*Stanje 31. prosinca*“).

Tijela državne uprave kojima je tijekom 2020. pripojen jedan ili više proračunskih korisnika ili su prošli kroz druge usporedive promjene, u svojoj će Bilanci (Obrazac: BIL, razina 11) koja se sastavlja na dan 31. prosinca 2021. **u stupac „*Stanje 1. siječnja*“ unijeti podatke iz svoje glavne knjige na taj dan koje uključuje i stanje imovine, obveza i vlastitih izvora pripojenog korisnika.**

- **Obrazac: OBVEZE**

Tijela državne uprave kojima je tijekom 2020. pripojen jedan ili više proračunskih korisnika ili su prošli kroz druge usporedive promjene, u svojim Izvještajima o obvezama (Obrazac: OBVEZE, razina 11) za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. **kao stanje**

obveza na dan 1. siječnja 2021. (AOP 001) unijet će podatke iz svoje glavne knjige na taj dan koje uključuje stanje obveza pripojenih proračunskih korisnika.

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 2021. na svojim internetskim stranicama u propisanom roku.

Razdjeli su dužni obavijestiti Ministarstvo financija o internetskoj adresi na kojoj su objavljeni njihovi financijski izvještaji za 2021. kao i o tome kada su isti objavljeni (napominjemo da Ministarstvo financija ima 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 2021. te jesu li to učinili u propisanom roku.** Navedene podatke potrebno je dostaviti najkasnije do 10. ožujka 2022. na adresu elektroničke pošte 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 2021. na svojim internetskim stranicama u propisanom roku.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su obavijestiti Ministarstvo financija o internetskoj adresi na kojoj su objavljeni njihovi financijski izvještaji za 2021. kao i podatak o tome kada su isti objavljeni (napominjemo da Ministarstvo financija ima 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 2022. na adresu elektroničke pošte biljeske@mfin.hr.

V. Potencijalne obveze razdjela državnog proračuna po osnovi sudskih sporova u tijeku

Razdjeli državnog proračuna obvezni su do 10. ožujka 2022. 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. Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala

Sukladno Pravilniku o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine, br. 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20) propisano je kako godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, između ostalog, sadrži Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala u kojemu se daje:

1. pregled zaduživanja koje su ugovorili ili preuzeli proračunski korisnici državnog proračuna odnosno proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u izvještajnom razdoblju po vrsti instrumenata, valutnoj, kamatnoj i ročnoj strukturi,
2. stanje obveza za kredite i zajmove koje su ugovorili proračunski korisnici državnog proračuna odnosno proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na početku i na kraju proračunske godine, kao i iznose otplata navedenih obveza raspoređene prema dospelosti u narednim godinama,
3. izvještaj o zajmovima i potraživanjima za dane zajmove koje su ugovorili proračunski korisnici državnog proračuna odnosno proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a koji sadrži pregled danih zajmova i potraživanja za dane zajmove u izvještajnom razdoblju.

Kako bi i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i državni proračun mogli izraditi potpuni i cjeloviti Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala proračunski i izvanproračunski korisnici moraju nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno razdjelu državnog proračuna dostaviti sljedeće podatke:

- pregled zaduživanja u 2021. godini po vrsti instrumenata, valutnoj, kamatnoj i ročnoj strukturi,
- stanje kredita i zajmova na početku i na kraju izvještajnog razdoblja,
- iznos otplate obveza za kredite i zajmove prema dospelosti u narednim godinama,
- pregled danih zajmova i stanje potraživanja za dane zajmove.

Napominjemo kako je u pregled zaduživanja potrebno uključiti i podatke o financijskom leasingu ako proračunski korisnici imaju sklopljene takve ugovore, te u stupac Vrsta instrumenta navesti kako se radi o takvoj vrsti instrumenta.

Tablica 1. Pregled zaduživanja proračunskih korisnika državnog proračuna po vrsti instrumenta, valutnoj, kamatnoj i ročnoj strukturi

Red. broj	Naziv korisnika	Vrsta instrumenta*	Banka / MFI	Valuta	Ugovoreni iznos	Povučeni iznos	Kamatna stopa	Datum otplate posljednje rate
1.								
2.								
...								

*Kredit, zajam ili druga vrsta financijskog instrumenta

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunski korisnici državnog proračuna tražene podatke trebaju dostaviti nadležnoj jedinici odnosno nadležnom razdjelu do 1. ožujka 2022.

Razdjeli državnog proračuna **obvezni su dostaviti Ministarstvu financija svoje podatke i podatke svojih proračunskih korisnika do 10. ožujka 2022. na elektroničku adresu proracunsko.racunovodstvo@mfin.hr.**

VII. Potencijalne obveze na temelju zaključenih ugovora

Državni ured za reviziju uočio je kako proračunski korisnici odnosno proračuni različito postupaju s potencijalnim obvezama na temelju zaključenih ugovora, a koje uz ispunjenje određenih ugovornih uvjeta, u sljedećim razdobljima postaju stvarne obveze, primjerice obveze sufinanciranja ili financiranja određenih aktivnosti. Pojedini kod sebe takve obveze vode u izvanbilančnoj evidenciji dok drugi te obveze ne evidentiraju u svojim poslovnim knjigama.

Odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da skupina računa 99 *Izvanbilančni zapisi* sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to:

- tuđa imovina dobivena na korištenje,
- dana jamstva, dana kreditna pisma,
- instrumenti osiguranja plaćanja,
- potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i
- ostali izvanbilančni zapisi.

Za potencijalne obveze, koje na temelju zaključenih ugovora uz ispunjenje određenih ugovornih uvjeta u sljedećim razdobljima postaju stvarne obveze, nije propisana obveza evidentiranja u poslovnim knjigama niti su Računskim planom proračuna propisani računi za evidentiranje tih obveza.

Međutim, odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da su obvezne bilješke uz bilancu, između ostalog, i popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina, iz čega proizlazi da bi te obveze trebale biti evidentirane u poslovnim knjigama.

Stoga je potrebno sve potencijalne obveze na temelju zaključenih ugovora, koje uz ispunjenje određenih ugovornih uvjeta, u sljedećim razdobljima postaju stvarne obveze evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji na osnovnom računu 99991 *Ostali izvanbilančni zapisi*.

VIII. Razrada šifre prihoda 1406 - razlika između uplate i isplate u *Specifikaciji prihoda-dodatka*

Uputama za evidentiranje prihoda od poreza na dohodak kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave temeljem izvještaja koje ispostavlja FINA dane su knjigovodstvene evidencije pojedinih stavki *Specifikacije prihoda - dodatka* koji razrađuju uplate i isplate koje su iskazane uz šifru prihoda 1406.

Vežano uz *Redak 2. dodatka Specifikaciji - Namirenje nedostajućih sredstava i povrat namirenja* navedeno je kako podatak iskazan u stupcu "Uplata" predstavlja iznos koji je jedinici nedostajao na računu vrste „17“ da bi se mogao provesti povrat poreza i prireza porezu na dohodak pa je namiren s računa državnog proračuna. U stupcu „Isplata“ iskazan je iznos povrata jedinice državnom proračunu na ime namirenja koje je provedeno s računa državnog proračuna. Namirenje s računa državnog proračuna iz stupca "Uplata" predstavlja obvezu jedinice za povrat u državni proračun, dok iznos u stupcu „Isplata“ umanjuje tu obvezu. Slijedom navedenog, dana je uputa kako se podatak iz stupca „Ukupno“ koji predstavlja razliku između podataka iskazanih u stupcima „Uplata“ i „Isplata“ evidentira kao obveza za povrat u državni proračun temeljem namirenja negativnog stanja koje je provedeno s računa državnog proračuna ako nije bilo prijenosa obveza iz prethodne godine.

FINA u stupcima "Uplata" i „Isplata“ prikazuje **simulirane iznose** pojedinačnih namirenja poreza i prireza na dohodak po trenutno važećim stopama iz rasporeda za određeni grad/općinu/županiju, odnosno **simulirane iznose** pojedinačnih povrata namirenja poreza i prireza na dohodak po trenutno važećim stopama iz rasporeda za određeni grad/općinu/županiju.

Kod simuliranja pojedinačnih naloga dolazi do zaokruživanja decimalnih mjesta, zbog čega se kod jedinica koje su u potpunosti podmirile obvezu prema državnom proračunu na ime namirenja koje je provedeno s računa državnog proračuna, u *retku 2. dodatka Specifikaciji* može dogoditi da u stupcu „Ukupno“ budu iskazane razlike u lipama s pozitivnim ili negativnim predznakom.

Primjer:

	UPLATA	ISPLATA	UKUPNO
RAZRADA ŠIFRE VRSTE PRIHODA 1406			
1. Preduljam por i pri na dohodak od nesam. rada(1406)	0,00	0,00	0,00
2. Namirenje nedostajućih sred i povrat namirenja sa računa 17	879.447,67	879.447,71	-0,04
3. Pogrešne uplate na računu 17 i povrat namirenja sa računa 18	0,00	0,00	0,00
4. Izravnanje do rasporeda - razlika između uplaćenih i raspoređenih sredstava	-24.139,54	0,00	-24.139,54
Ukupno - šifra vrste prihoda 1406	855.308,13	879.447,71	-24.139,58
ŠIFRA VRSTE PRIHODA 1619			
Porez i prirez na dohodak po godišnjoj prijavi	220.913,61	982.287,57	-761.373,96

Te razlike s obzirom na činjenicu zaokruživanja decimalnih mjesta ne predstavljaju dug niti pretplatu jedinice prema državnom proračunu, te slijedom navedenog jedinice navedene iznose **ne evidentiraju kao obvezu za povrat** u državni proračun temeljem namirenja negativnog stanja **niti kao potraživanje od državnog proračuna za više izvršeni povrat** temeljem namirenja negativnog stanja.

IX. Priznavanje prihoda i rashoda za razdoblje siječanj – prosinac 2021. godine

a) Priznavanje prihoda

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici, kako državnog proračuna, tako i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, **ne smiju priznavati prihode ostvarene u siječnju 2022. kao prihod 2021.**, 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 proračuna. 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 2021. godine za obveze koje su nastale u 2021. bez obzira na to jesu li navedene obveze podmirene u 2021. i bez obzira je li nadležni proračun doznačio sredstva za podmirenje navedenih obveza u 2021.**

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 2021. 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 2021., **kontinuirane rashode iskazuju razmjerno broju naplaćenih**

prihoda u 2021. Rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja na računu *19311 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja*.

X. Obavljanje redovnog popisa imovine i obveza za proračune i proračunske korisnike u uvjetima epidemije bolesti COVID-19

Obveza obavljanja redovnog popisa imovine i obveza za proračune i proračunske korisnike određena je člancima 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance sastavlja povjerenstvo za obavljanje popisa koje osniva čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika. Povjerenstvo za popis provodi pripremne radnje vezane uz popis kao i sam popis, a nakon obavljenog popisa na temelju popisnih lista i svojih zapažanja sastavlja izvještaj o rezultatima obavljenog popisa koji predaje čelniku te sastavlja izvještaj o popisnim razlikama.

Dopisom Ministarstva financija od 8. prosinca 2020. (KLASA: 400-02/20-01/29, URBROJ: 513-05-03-20-11) dana je uputa o obavljanju popisa imovine i obveza uzimajući u obzir da je 11. ožujka 2020. donesena *Odluka o proglašenju epidemije bolesti COVID-19 uzrokovane SARS-CoV-2*.

Uputom su se zadužili proračuni i proračunski korisnici da provođenje popisa imovine i obveza za 2020. godinu prilagode nastaloj situaciji te da se pripremne radnje vezane uz popis kao i sam popis obavezno provode uz poštivanje svih epidemioloških mjera, a sukladno *Uputi o mjerama za sprečavanje širenja epidemije bolesti COVID-19 uzrokovane virusom SARS-CoV-2 i osiguravanja uvjeta za redovito obavljanje poslova u dijelima državne uprave te uredima i drugim stručnim službama Vlade Republike Hrvatske* i *Uputama o mjerama za sprečavanje širenja epidemije bolesti COVID-19 uzrokovane virusom SARS-CoV-2 i osiguravanja uvjeta za redovito obavljanje poslova u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave*.

Kako je *Odluka o proglašenju epidemije bolesti COVID-19* još uvijek na snazi za područje cijele Republike Hrvatske, uputa dana navedenim dopisom od 8. prosinca 2020. primjenjuje se i na popis imovine i obveza proračuna i proračunskih korisnika za 2021. godinu.

Također, kao i prošle godine, kod pojedinih ustanova u zdravstvu gdje se procjenjuje da nije moguće u potpunosti provesti godišnji popis imovine i obveza, a da se pritom poštuju propisane epidemiološke mjere, u sklopu popisa imovine i obveza za 2021. godinu obvezno je popisom obuhvatiti financijsku imovinu i obveze, a po proglašenju kraja epidemije bolesti COVID-19, odnosno stvaranja preduvjeta za obavljanje popisa nefinancijske imovine, provesti popis imovine koju nije bilo moguće popisati tijekom obavljanja popisa za 2021. godinu.

Nadalje, *Odlukom o proglašenju katastrofe na području pogođenom potresom* (Narodne novine, br. 1/12) proglašena je katastrofa uzrokovana potresom za područje Sisačkomoslavačke, Zagrebačke i Karlovačke županije. Stoga je Ministarstvo financija dopisom od 22. siječnja 2021. (KLASA: 400-02/20-01/29, URBROJ: 513-05-03-21-13) dalo uputu o obavljanju popisa imovine i obveza za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunske korisnike jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunske

korisnike državnog proračuna na području Sisačko-moslavačke, Zagrebačke i Karlovačke županije.

Prema *Uputi* jedinice i proračunski korisnici koji nisu bili u mogućnosti provesti godišnji popis imovine i obveza u skladu s Pravilnikom zbog neupotrebljivosti i nedostupnosti objekata u kojima se odvijalo njihovo poslovanje kao i opreme i dokumenata koji su se u njima nalazili, popisom su bili obvezni obuhvatiti samo dostupnu imovinu i obveze, a sveobuhvatni popis imovine i obveza provesti po stvaranju preduvjeta za njegovo obavljanje.

S obzirom na to da kod pojedinih proračunskih korisnika i dalje nisu ostvarene mogućnosti za provedbu cjelovitog godišnjeg popisa i imovine zbog neupotrebljivosti i nedostupnosti objekata, popisom imovine i obveza za 2021. godinu obvezno je popisati samo onu imovinu i obveze koje su im dostupne, a po stvaranju preduvjeta za obavljanje sveobuhvatnog popisa imovine i obveza isti su obvezne i provesti.

Iako je *Odlukom* koju je donijela Vlada RH proglašena katastrofa na području samo triju županija (Sisačko-moslavačke, Zagrebačke i Karlovačke županije) ranijim potresom su oštećeni i objekti na području Grada Zagreba. Stoga proračunski korisnici Grada Zagreba i državnog proračuna kao i Grad Zagreb, ako im se na području Grada Zagreba nalaze objekti koji su neupotrebljivi i nedostupni uslijed posljedica potresa, također primjenjuju navedenu *Uputu*.

Napominjemo kako se ova *Uputa* na odgovarajući način primjenjuje na izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Navedena uputa o obavljanju popisa imovine i obveza za 2021. godinu dana je i dopisom Ministarstva financija od 10. prosinca (KLASA: 400-02/21/25, URBROJ: 513-05-03-21-4).

XI. Napomene za knjigovodstvene evidencije kod proračunskih korisnika i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

a) Prijenosi sredstava nadležnog razdjela državnog proračuna proračunskim korisnicima treće razine koji ne posluju preko jedinstvenog računa državne riznice

Tijekom proračunske godine razdjeli državnog proračuna proračunskim korisnicima treće razine iz svoje nadležnosti, a koji ne posluju preko jedinstvenog računa državne riznice, na njihove račune u poslovnim bankama doznačavaju sredstva za redovno poslovanje sukladno planiranim iznosima na pozicijama tih proračunskih korisnika, u okviru izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici.

Sredstva doznačena tim proračunskim korisnicima u financijskom izvještaju državnog proračuna iskazuju se u okviru podskupine 367 *Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti*, dok oni primljena sredstva iskazuju u okviru podskupine 671 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika* na izvoru 11 na kojem iskazuju i stvarno nastale rashode na odgovarajućim osnovnim računima ekonomske klasifikacije.

Ako na kraju proračunske godine korisnici treće razine ne utroše sva sredstva koja im je u toj godini iz izvora 11 doznačio nadležni razdjel, obvezni su neutrošena sredstva vratiti u državni proračun. S obzirom na to da se državni proračun Republike Hrvatske planira i izvršava po modificiranom gotovinskom načelu¹, prihodi i rashodi u godišnjem izvještaju o izvršenju moraju biti iskazani u ostvarenim odnosno izvršenim iznosima, a ne uvećani za iznose neutrošenih sredstava koja proračunski korisnici treće razine zadržavaju na svojim računima u poslovnim bankama.

Kako bi se u izvršenju državnog proračuna poštivalo navedeno načelo te ispravno iskazali podaci u Glavnoj knjizi državnog proračuna (SAP sustav državne riznice) i poslovnim knjigama svakog pojedinog proračunskog korisnika, a time i u njihovim financijskim izvještajima, po uplati sredstava nazad na račun državnog proračuna, u izvršenju odnosno Glavnoj knjizi državnog proračuna potrebno je stornirati rashode i izdatke, a u poslovnim knjigama proračunskih korisnika u istom iznosu stornirati prihod od nadležnog proračuna u okviru podskupine 671. Za iznos storniranih rashoda državni proračun iskazat će potraživanja od proračunskih korisnika za povrat u proračun, a proračunski korisnici će kao protustavku stornu prihoda evidentirati obvezu za povrat u proračun.

Slijedom navedenog, **proračunski korisnici državnog proračuna** koji će na dan 31. prosinca 2021. na svojim računima imati neutrošena sredstva isplaćena iz državnog proračuna iz izvora 1 **Opći prihodi i primici dužni su:**

1. Najkasnije do 31. siječnja 2022. uplatiti neutrošena sredstva na račun državnog proračuna koristeći model HR65 i poziv na broj 7196-094-RKP.
2. Najkasnije do 31. siječnja 2022. u SAP sustav državne riznice **unijeti i odložiti nalog za preknjiženje** s datumom knjiženja 31. prosinca 2021., kojim će se zadužiti račun potraživanja 129410000 i odobriti pojedine račune rashoda i izdataka kako bi ih stornirali. U nalogu je potrebno navesti točne iznose i sve ostale potrebne podatke o sredstvima rashoda i izdataka koji su isplaćeni iz državnog proračuna (osnovni račun, aktivnost, stavka, izvor, korisnik, funkcijsko područje...) a koji nisu plaćeni i koje je potrebno stornirati.
3. U svojoj Glavnoj knjizi s danom 31. prosinca 2021. **stornirati prihod** iskazan u okviru skupine 671 u skladu s iznosima i vrstama rashoda odnosno izdataka temeljem kojih su priznati prihodi iz proračuna, **te odobriti račun obveza** za povrat u nadležni proračun (23958).
4. **Po uplati** neutrošenih sredstava u državi proračun, proračunski korisnik **zadužuje račun obveza** za povrat u proračun i odobrenjem računa novčanih sredstava iskazuje odljev s računa u poslovnoj banci.

Državna riznica će u siječnju 2022. provesti isključivo one odložene naloge za koje se utvrdi da sadrže cjelovite podatke i koji su usklađeni s iznosom uplaćenih sredstava na račun državnog proračuna.

Proračunski korisnici državnog proračuna koji posluju preko vlastitih računa koji ne postupe u skladu s navedenom uputom u bilo kojem dijelu, dužni su u cijelosti iskazati

¹ Plaćanja rashoda i izdataka te uplate prihoda i primitaka evidentiraju se prema gotovinskom načelu, ali se u proračunu preko rashoda i izdataka iskazuju i neka obračunska plaćanja.

neutrošena sredstva primljena iz državnog proračuna u 2021. kao prihod 2021. godine u okviru podskupine 671, a obvezu za povrat u proračun iskazati u 2022. godini uz terećenje računa rezultata.

Samo na ovaj način u konsolidiranom financijskom izvještaju državnog proračuna bit će moguće u potpunosti eliminirati iznose iskazane na 367 u financijskom izvještaju razine 13 te na 671 u financijskim izvještajima proračunskih korisnika (razina 11 i razina 12).

b) Zalihe kratkotrajne nefinancijske imovine za obavljanje djelatnosti

Člankom 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva:

1. dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima,
2. kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti,
3. financijske imovine i obveza.

Proračun i proračunski korisnici mogu voditi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti, a iznimno u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti obvezno se vodi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti.

Znači, ako proračun i proračunski korisnici nabavljaju kratkotrajnu nefinancijsku imovinu za obavljanje djelatnosti koju će držati na zalihi i postepeno trošiti (primjerice uredski materijal, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje, materijal za higijenske potrebe i njegu, namirnice), u tom slučaju trebaju voditi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine. Vjerodostojan dokument temeljem kojeg će evidentirati smanjenje zaliha u tom slučaju je izdatnica.

c) Premija dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja

U točki VII. 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 2021. omaškom je pod plaćom u naravi navedeno i dopunsko zdravstveno osiguranje.

Temeljem Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine, br. 1/20) premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja smatraju se neoporezivim primitkom od nesamostalnog rada, a koje poslodavac bezgotovinskom putem, u visini 2.500,00 kn godišnje, 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

d) Evidentiranje troška testiranja na COVID-19 za službena putovanja

Troškovi laboratorijskog ispitivanja uzročnika zarazne bolesti odnosno epidemije zaraznih bolesti koji poslodavac na svoj teret omogućuje zaposlenicima evidentiraju se na osnovnom računu 32363 *Laboratorijske usluge*. Međutim, ako se testiranje obavlja zbog odlaska na službeni put tada se trošak evidentira na odjeljku 3211 *Službena putovanja*, odnosno na osnovnom računu 32119 *Ostali rashodi za službena putovanja*.

S obzirom na to da zaposlenici plaćeni račun za obavljeno testiranje dostavljaju proračunskom korisniku odnosno proračunu na refundaciju, taj račun (ako je vezan uz službeni put) potrebno je evidentirati kao obvezu prema zaposleniku na osnovnom računu 23211 *Službena putovanja*. Navedeni gotovinski računi ne trebaju glasiti na poslodavca, ali moraju na zaposlenika.

Dodatno, ako primjerice škola nadoknađuje troškove testiranja učenicima koji sudjeluju na međunarodnim natjecanjima, tada se trošak testiranja evidentira na odgovarajućem osnovom računu unutar skupine 37 *Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade*.

Nadalje, Ministarstvo znanosti i obrazovanja školama doznachava sredstva za pokriće dijela troškova testiranja na COVID-19. Primljena sredstva škole trebaju evidentirati na osnovnom računu 63612 *Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S*. Za navedena sredstva škole ne evidentiraju potraživanja od Ministarstva znanosti i obrazovanja.

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

U Državnom proračunu za 2021. godinu na pozicijama Ministarstva zdravstva u okviru podskupine 366 *Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna* osigurana su sredstva za pomoć bolničkim zdravstvenim ustanovama u vlasništvu županija za podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala. Bolničke zdravstvene ustanove sredstva pomoći koja u 2021. godini prime iz državnog proračuna u svojim poslovnim knjigama i financijskim izvještajima trebaju evidentirati kao prihod 2021. na osnovnom računu 63612 *Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima JLP(R)S* odnosno 63622 *Kapitalne pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima JLP(R)S*.

Županije u financijskim izvještajima razine 22 neće iskazati navedeni prihod već isključivo u konsolidiranim financijskim izvještajima (razina 23).

O utrošku namjenske pomoći županije obavještavaju Ministarstvo zdravstva na način i u rokovima utvrđenim od strane Ministarstva zdravstva.

S poštovanjem,

