



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
DRŽAVNA RIZNICA

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

**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 31. ožujka 2021. i druge aktualnosti

### **I. Promjene u Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu**

Dana 8. listopada 2020. na snagu je stupio Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, broj 108/20; dalje u tekstu: Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika), čije se odredbe **primjenjuju u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2021. i u financijskom izvještavanju za izvještajna razdoblja počevši od 1. siječnja 2021. godine. Slijedom navedenog, financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2021. moraju biti sastavljeni sukladno važećim odredbama Pravilnika.**

### **II. Financijski izvještaji, rokovi i način predaje**

**Financijske izvještaje mogu predati isključivo proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji se nalaze na popisu iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika objavljenom na internetskim stranicama Ministarstva financija (<https://mfin.gov.hr/> → Istaknute teme → Državna riznica → Računovodstvo → Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika) te oni koji su brisani iz Registra u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 2021.**

Napominjemo kako oni koji nisu upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika nisu obveznici vođenja proračunskog računovodstva.

**Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 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 (Narodne novine, broj 03/15, 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 31. ožujka 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.

Napomena: Bilješke se čuvaju kod obveznika sastavljanja izvještaja i ne dostavljaju se FINA-i niti Ministarstvu financija.

**Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2021. jesu:**

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **12. travnja 2021.**,
- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna **15. travnja 2021.**,
- za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **12. travnja 2021.**,
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. travnja 2021.**

Pregled financijskih izvještaja po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2021.:

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 12. travnja 2021.	<input type="checkbox"/> FINA-i
	• Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)		<input type="checkbox"/> FINA-i <input type="checkbox"/> nadležnom razdjelu
razdjeli državnog proračuna	<b>Konsolidirani izvještaj</b> • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)	do 15. travnja 2021.	<input type="checkbox"/> FINA-i
proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 12. travnja 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 12. travnja 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. travnja 2021.	<input type="checkbox"/> FINA-i (Obrazac: PR-RAS i Obrazac: OBVEZE)
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 20. travnja 2021.	<input type="checkbox"/> FINA-i

Sukladno članku 22. Pravilnika, financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2021. predaju se FINA-i isključivo u elektroničkom obliku.

Za predaju financijskih izvještaja u elektroničkom obliku koristi se obrazac s ugrađenim kontrolama objavljen na internetskim stranicama Ministarstva financija (<https://mfin.gov.hr/> Istaknute teme → Državna riznica → Računovodstvo → Financijsko izvještavanje → Obrasci financijskih izvještaja). Uz elektronički oblik Referentne stranice obvezno se predaje i njen

ispis ovjeren potpisom i pečatom odgovorne osobe. Kod preuzimanja financijskih izvještaja zaposlenici FINA-e izdaju potvrdu o zaprimanju odnosno učitavanju obrazaca.

Napomena: 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).

### **III. Evidentiranje ostvarenih sredstva pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava u 2021. godini**

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika ukinuta je prethodno važeća odredba prema kojoj korisnici projekata financiranih iz sredstava EU ostvarena sredstva pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava (tekuće i kapitalne) evidentiraju kao obvezu na osnovnom računu 23957 *Obveze za EU predujmove*, a priznaju u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata.

S obzirom na ukinutu odredbu, korisnici projekata financiranih iz fondova i programa Europske unije od **1. siječnja 2021. primljena sredstva EU pomoći za odobrene projekte u svojim poslovnim knjigama odmah priznaju kao prihod.**

**Primljena sredstva EU pomoći koja su korisnici projekata s 31. prosinca 2020. imali evidentirana kao predujam na osnovnom računu 23957 *Obveze za EU predujmove*, u 2021. godini priznaju kao prihode** zaduženjem osnovnog računa 23957 te odobrenjem odgovarajućeg računa prihoda od EU pomoći. Navedenu **poslovnu promjenu potrebno je provesti s danom 2. siječnja 2021. (ne s danom 1. siječnja 2021.)** kako bi prilikom izrade godišnjih financijskih izvještaja za 2021. zadane kontrole između Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima bile zadovoljene. Slijedom toga, potraživanja koja su davatelji EU sredstava s **31. prosinca 2020. imali evidentirana kao predujam na osnovnom računu 12913 *Potraživanja za dane predujmove za EU projekte*, u 2021. godini priznaju kao rashode** odobrenjem osnovnog računa 12913 te zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda od EU pomoći.

Također, Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika ukinuta je i odredba vezana uz EU projekte kod kojih se primjenjuje metoda pojednostavljenih troškova (SCO – simplified cost option) prema kojoj korisnici projekata ostvarena sredstva pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava (tekuće i kapitalne) priznaju u prihode izvještajnog razdoblja u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Naime, od 1. siječnja 2021. sva ostvarena sredstva EU pomoći priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja u kojemu su postala raspoloživa i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, slijedom čega priznavanje prihoda po metodi pojednostavljenih troškova prestaju biti izuzetak kod evidentiranja primljenih sredstava EU.

### **IV. Protestirana jamstva**

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu izmijenjene su knjigovodstvene evidencije vezane uz plaćanja po danim jamstvima

državnog proračuna, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, izvanproračunskih korisnika te pravnih osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu Republike Hrvatske.

Iz prethodno važećeg Računskog plana **brisani su računi koji su se odnosili na protestirana jamstva u okviru skupine 51 Izdaci za dane zajmove i depozite, skupine 81 Primljeni povrat glavnica danih zajmova i depozita, skupine 13 Potraživanja za dane zajmove, podskupine 644 Prihodi od kamata na dane zajmove po protestiranim jamstvima, odjeljka 1644 Potraživanja za prihode od kamata na dane zajmove po protestiranim jamstvima te odjeljka 9644 Prihodi od kamata na dane zajmove po protestiranim jamstvima.**

Sukladno Izvještaju Državnog ureda za reviziju o provedenoj reviziji Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna za 2019. godinu, koji je predložio **plaćanja po danim jamstvima klasificirati u okviru rashoda, a ne u okviru izdataka**, u Računskom planu otvoreni su novi odjeljci u okviru kojih se od 1. siječnja 2021. evidentiraju protestirana jamstva:

- 1637 Potraživanja za povrat pomoći danih unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima
- 2366 Obveze za povrat pomoći primljenih unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima
- 2373 Obveze za donacije neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima
- 2387 Obveze za kapitalne pomoći po protestiranim jamstvima
- 3635 Pomoći unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima
- 3636 Povrat pomoći primljenih unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima
- 3663 Pomoći proračunskim korisnicima po protestiranim jamstvima
- 3824 Donacije neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima
- 3865 Kapitalne pomoći trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima
- 6371 Pomoći primljene unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima
- 6372 Povrat pomoći danih unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima
- 6633 Povrat donacija danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima
- 6634 Povrat kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima
- 9637 Povrat pomoći danih unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima
- 9663 Povrat donacija danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima
- 9664 Povrat kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima

S obzirom na navedeno, obveznici koji su u obrascu PR-RAS za prvo tromjesečje 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 31. ožujka 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 u okviru financijske imovine odnosno rezultat poslovanja.

## V. Knjigovodstvene evidencije danih i primljenih pomoći i donacija u sustavu proračuna uslijed potresa i pandemije virusa COVID-19

U izvanrednim okolnostima nastalima uslijed potresa koji su pogodili grad Zagreb, Sisačko-moslavačku, Karlovačku i Zagrebačku županiju te širenja virusa COVID-19, povećan je broj primljenih i danih donacija i pomoći izvan i unutar sustava proračuna.

Primljene donacije dugotrajne nefinancijske imovine se, sukladno članku 55. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20, dalje u tekstu: Pravilnik), evidentiraju odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Istovremeno se za primljenu imovinu zadužuje odgovarajući račun nefinancijske imovine u razredu 0 Nefinancijska imovina, a odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9.

Primljene donacije kratkotrajne nefinancijske imovine evidentiraju se odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu kratkotrajne nefinancijske imovine u razredu 3. Donacije kratkotrajne imovine **koja se drži na zalihama** evidentiraju se u okviru razreda 0 i 9 te donacije sitnog inventara u razredu 0.

### 1. Proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici dobili su donaciju izvan sustava proračuna koju zadržavaju za svoje potrebe

Proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici koji su kratkotrajnu i dugotrajnu imovinu dobili izvan sustava proračuna, od građana, trgovačkih društava, obrtnika, neprofitnih organizacija, primljene donacije koje zadržavaju za svoje potrebe, odnosno nisu namijenjene daljnjoj distribuciji, evidentiraju na ranije naveden način sukladno članku 55. Pravilnika.

Primjer 1:

Trgovačko društvo doniralo je glazbenoj školi stradaloj u potresu 2 glazbena instrumenta. Vrijednost instrumenata je, sukladno priloženoj dokumentaciji trgovačkog društva, 23.000 kn.

OPIS	IZNOS	RAČUN	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
1. primljena donacija glazbenih instrumenata od trgovačkog društva	23.000	42262	66323
		02262	91121

Primjer 2:

Trgovačko društvo doniralo je domu za odgoj djece i mladeži 1.200 komada kirurških maski i 1.000 komada zaštitnih rukavica. Povjerenstvo za procjenu imovine doma utvrdilo je vrijednost pojedinačne maske u iznosu od 3,00 kn i vrijednost pojedinačne zaštitne rukavice u iznosu od 0,50 kn.

OPIS	IZNOS	RAČUN	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
1. primljena donacija kirurških maski i zaštitnih rukavica	4.100	32216	66313

\* ako se donacije kratkotrajne imovine drže na zalihama, iste je potrebno evidentirati i u okviru razreda 0 i 9

## 2. Proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici prenose/daju donaciju krajnjim korisnicima (građanima)

Čest je slučaj u praksi da pojedini proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici dobivene donacije od subjekata izvan sustava proračuna prenose krajnjim korisnicima (građanima), odnosno primljene donacije ne zadržavaju za svoje potrebe, već na sebe preuzimaju isključivo obvezu/ulogu transfera donacija prema krajnjim korisnicima. U tom slučaju proračun, proračunski ili izvanproračunski korisnik primljenu donaciju kratkotrajne nefinancijske imovine evidentira odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu kratkotrajne nefinancijske imovine u razredu 3, odnosno primljenu donaciju dugotrajne nefinancijske imovine evidentira odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine (te zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u razredu 9). Danu donaciju također evidentira u okviru pripadajućih računa prihoda i rashoda.

Da bi se donacije računovodstveno mogle evidentirati potrebno je znati njihovu vrijednost. Ukoliko od davatelja donacije nije moguće dobiti informaciju o nabavnoj odnosno tržišnoj vrijednosti donirane robe, istu je potrebno procijeniti od strane povjerenstva za procjenu imovine.

Primjer 3:

Trgovina građevinskog materijala donirala je općini 10.000 komada crijepa vrijednosti 75.000,00 kn. Općina crijepove preraspodjeljuje građanima za obnovu krovova.

OPIS	IZNOS	RAČUN	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
1. primljena donacija 10.000 kom crijepa	75.000	32241	66313
2. crijepovi raspodijeljeni građanima za obnovu krovova	75.000	38129	64251

\* ako se donacije kratkotrajne imovine drže na zalihama, iste je potrebno evidentirati i u okviru razreda 0 i 9

U slučaju da nabavu crijepova izvrši proračun, proračunski ili izvanproračunski korisnik (ministarstvo, županija, grad, općina,...), u svojim poslovnim knjigama navedeno evidentira kao donaciju u okviru prihoda i rashoda.

Primjer 4:

Općina je nabavila 10.000 komada crijepova vrijednosti 75.000,00 kn. Općina crijepove donira građanima za obnovu krovova.

OPIS	IZNOS	RAČUN	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
1. nabava 10.000 kom crijepova	75.000	32241	23224
2. davanje donacije crijepova građanima	75.000	38129	64251

U slučaju kada proračun, proračunski i izvanproračunski korisnik daje donaciju u novcu korisnicima izvan sustava proračuna (građanima, kućanstvima) navedeno evidentira u okviru podskupine 381 Tekuće donacije. I u slučajevima kada sufinancira dio ili ukupnu najamninu stanova građanima koji su zbog potresa morali napustiti svoje stanove ili sufinancira troškove sanacije štete na objektima za stanovanje, navedeno evidentira u okviru podskupine 381.

Primjer 5:

Grad je sufinancirao građanima čiji su stambeni objekti oštećeni u potresu te nisu uporabljivi za stanovanje troškove mjesečne najmnine te troškove ovjere ugovora o najmu kod javnog bilježnika u visini 600.000,00 kn.

OPIS	IZNOS	RAČUN	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
1. sufinanciranje troškova najma stanova i troškova javnog bilježnika	600.000	38117	11121

Primjer 6:

Grad je sufinancirao građanima čiji su stambeni objekti oštećeni u potresu te nisu uporabljivi za stanovanje troškove građevinskog materijala potrebnog za obnovu u visini 800.000 kn.

OPIS	IZNOS	RAČUN	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
1. sufinanciranje troškova građevinskog materijala	600.000	38117	11121

### **3. Proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici dali su ili dobili donaciju unutar sustava općeg proračuna**

Sukladno Pravilniku, međusobni prijenosi kratkotrajne i dugotrajne nefinancijske imovine proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (subjekata unutar općeg proračuna) evidentiraju se preko promjena u obujmu imovine. Slijedom navedenog, proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici koji donacije dobiju od drugog subjekta općeg proračuna, navedeno ne iskazuju u okviru prihoda i rashoda već posredstvom podskupine 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Primjer 7:

Županija je nabavila 4 zatvorena šatora s podnicom dimenzija 4x8 vrijednosti 140.000,00 kn. Županija prenosi šatore gradovima na području svoje županije. Jedan od gradova donira šator svom proračunskom korisniku javnoj vatrogasnoj postrojbi.

Knjigovodstvene evidencije kod županije

OPIS	IZNOS	RAČUN	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
1. nabava šatora	140.000	42273	24227
		02273	91111
2. prijenos šatora gradovima	140.000	91512	02273
		91111	91512

Knjigovodstvene evidencije kod grada

OPIS	IZNOS	RAČUN	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
1. primljena donacija šatora od županije	35.000	02273	91512
		91512	91111
2. prijenos šatora javnoj vatrogasnoj postrojbi	35.000	91512	02273
		91111	91512

Knjigovodstvene evidencije kod javne vatrogasne postrojbe

OPIS	IZNOS	RAČUN	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
1. primljena donacija šatora od grada	35.000	02273	91512
		91512	91111

Primjer 8:

Županija je nabavila 30.000 komada kirurških maski nabavne vrijednosti 90.000,00 kn. Navedene maske raspodijelila je zdravstvenim ustanovama u sustavu općeg proračuna na području svoje županije.

Knjigovodstvene evidencije kod županije

OPIS	IZNOS	RAČUN	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
1. nabava kirurških maski	90.000	32216	23221
		06121	91111
2. prijenos maski zdravstvenim ustanovama	90.000	91512	06121



		91111	91512
--	--	-------	-------

Knjigovodstvene evidencije kod zdravstvene ustanove koja je zaprimila 2.000 komada maski

OPIS	IZNOS	RAČUN	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
1. primljene kirurške maske	6.000	06121	91512
		91512	91111
2. utrošak maski	6.000	91111	06121

#### **VI. Nagrada radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19**

U skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine, broj 136/20) o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19, zdravstvene ustanove djelatnicima koji obavljaju takve poslove isplaćuju posebnu nagradu u iznosu od 10 % od osnovne plaće radnika.

Nagrada se isplaćuje uz plaću radnika, a knjigovodstveno se evidentira kao plaća za posebne uvjete rada u okviru odjeljka 3114.

Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje osigurava sredstva za isplatu nagrada, a s obzirom na to da se ne radi o prihodu temeljem ugovornih obveza s HZZO-om, zdravstvene ustanove navedene prihode evidentiraju u okviru osnovnog računa 63414 Tekuće pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a.

S poštovanjem,

