



P / 3 9 0 4 3 1 6

**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA**

KLASA: 400-02/22-01/26

URBROJ: 513-05-03-22-3

Zagreb, 29. rujna 2022.

**OBVEZNICIMA PREDAJE FINANCIJSKIH
IZVJEŠTAJA U SUSTAVU PRORAČUNA**

- svima -

PREDMET: Okružnica o sastavljanju i predaji finansijskih 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 2022. i druge aktualnosti

**I. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I ROKOVI PREDAJE ZA IZVJEŠTAJNO
RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 30. RUJNA 2022.**

Finansijske izvještaje putem aplikacije RKPF predaju proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika zaključno s 30. rujna 2022.

Ministarstvo financija je do sada, sukladno odredbama Pravilnika o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika¹, podatke iz Registra odnosno popis proračunskih i izvanproračunskih korisnika svih proračuna objavljivalo jednom godišnje u Narodnim novinama, najkasnije do kraja svibnja, a jednom mjesečno ažurirani popis na internetskim stranicama Ministarstva financija (<https://mfin.gov.hr/> → Istaknute teme → Državna riznica → Računovodstvo → Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika).

Uspostavom Registra u okviru nove aplikacije RKPF jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskim i izvanproračunskim korisnicima omogućen je izravan pregled podataka iz Registra kroz aplikaciju.

¹ Pravilnik o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Nar. nov., br. 128/09, 142/14, 23/19 i 83/21).

Napominjemo, kako oni subjekti 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 30. rujna 2022. jesu:

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

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2022. jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **10. listopada 2022.**,
- za konsolidirane financijske izvještaje (Izvještaj o obvezama) razdjela državnog proračuna **17. listopada 2022.**,
- za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave **10. listopada 2022.**,
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. listopada 2022.**.

Pregled financijskih izvještaja i rokova za predaju putem aplikacije RKPFI po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2022.:

Obveznik unosa izvještaja u Aplikaciju RKPFI	Financijski izvještaji	Rok za predaju	Primatelj izvještaja u Aplikaciji RKPFI
proračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) 	do 10. listopada 2022.	Nadležni razdjel MFIN
razdjeli državnog proračuna	Konsolidirani izvještaj <ul style="list-style-type: none"> • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) 	do 17. listopada 2022.	MFIN
proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) 	do 10. listopada 2022.	Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave MFIN
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) • Bilješke 	do 10. listopada 2022.	MFIN
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) • Bilješke 	do 20. listopada 2022.	MFIN
izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) 	do 20. listopada 2022.	Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave MFIN

Sukladno odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu² ako u vrijeme sastavljanja finansijskih izvještaja nastanu izvanredni vanjski događaji koji se nisu mogli predvidjeti, spriječiti, otkloniti ili izbjegći, proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici iznimno mogu predati finansijske izvještaje nakon proteka navedenog roka temeljem prethodne suglasnosti Ministarstva financija.

Ministarstvo financija suglasnost daje na temelju zahtjeva proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika, a koji mora biti dostavljen prije isteka roka za predaju pojedinog finansijskog izvještaja i koji je potpisana od strane čelnika tijela. U suglasnosti se za svaki pojedini zahtjev utvrđuje do kada se produžuje rok za predaju finansijskih izvještaja.

Finansijski izvještaji predani izvan roka propisanog Pravilnikom o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, ali unutar roka danog u suglasnosti, smatraju se predanima na vrijeme. Navedeno naglašavamo zbog popunjavanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji je jedan od temelja za davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti, koja je propisana Zakonom o fiskalnoj odgovornosti³. Naime, u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti pitanjem pod rednim brojem 59. provjerava se na poštivanje rokova predaje finansijskih izvještaja utvrđenih Pravilnikom o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Ukoliko su finansijski izvještaji predani unutar rokova propisanih Pravilnikom o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu odnosno unutar odgođenog roka danog u suglasnosti Ministarstva financija na pitanje broj 59. iz Upitnika odgovara se potvrđno.

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Referenca
		N/P	DA	NE	
IZVJEŠTAVANJE I OSTALO					
59.	Kod predaje finansijskih izvještaja poštivali su se rokovi i način predaje utvrđeni Pravilnikom o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)				preslike odnosno reference referentnih stranica finansijskih izvještaja

II. POPUNJAVANJE OBRAZACA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA RAZDOBLJE 1. SIJEČNJA DO 30. RUJNA 2022.

Člankom 7. stavkom 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da se podaci koji se odnose na novčane iznose u obrascima iskazuju punim brojem sa dvije decimale (u kunama s lipama) u službenoj valuti Republike Hrvatske. Zbog novog načina iskazivanja novčanih iznosa na dvije decimale više nisu dozvoljena odstupanja +/- 1 kuna koje je do sada bilo dozvoljeno zbog zaokruživanja novčanih iznosa.

2.1. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS

U Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2022. popunjavaju se oba stupca obrasca PR-RAS, odnosno popunjava se i stupac "Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne

² Narodne novine, broj 37/22

³ Narodne novine, broj 111/18

godine". Iznimka su samo korisnici koji su osnovani nakon 30. rujna 2021., tijekom 2022. i korisnici koji su od 1. siječnja 2022. prešli iz neprofitnog u proračunski sustav.

Podaci o novčanim iznosima koji se unose u stupac „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*“ preuzimaju se iz obrasca PR-RAS za isto izvještajno razdoblje prethodne godine iskazani u kunama (bez lipa). Prilikom unosa novčanih iznosa u obrazac PR-RAS za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2021., isti će biti iskazani punim brojem s dvije decimale (u kunama i lipama) s tim da će iznosi lipa biti 0.

2.2. Izvještaj o obvezama na obrascu OBVEZE

U obrascu OBVEZE, u retku „*Stanje obveza 1. siječnja*“ iskazuje se početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2022. Iznos početnog stanja treba biti iskazan u kunama i lipama i preuzima se iz stanja na dan 31. prosinca 2021. iskazanog u poslovnim knjigama. To se početno stanje iskazuje u Izvještajima o obvezama za sva razdoblja u 2022. godini, uključujući i proračunsku godinu. Promjene u stanju obveza iskazuju se kumulativno od 1. siječnja 2022. godine.

Člankom 13. stavkom 2. Pravilnika o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da se obveze u Izvještaju o obvezama prikazuju po prirodnoj vrsti obveze izuzev obveza stvorenih između obveznika predaje finansijskih izvještaja u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika koje se u obrascu OBVEZE prikazuju zbirno u kategoriji međusobne obveze subjekata općeg proračuna. 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.

Iznimno, sukladno članku 13. stavku 3. obveze za poreze, doprinose iz i na plaće, obveze za porez na dodanu vrijednost, carine i ostala slična davanja državi prikazuju se kao dio izvorne obveze po prirodnoj vrsti kojoj pripadaju te se ne tretiraju kao međusobne obveze subjekata općeg proračuna.

Napominjemo kako bolničke zdravstvene ustanove koje su u 2022. 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.

Skrećemo pozornost da je člankom 9. stavkom 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano da se obveze proračuna za naplaćena sredstava proračunskog korisnika smatraju nedospjelim obvezama. Navedeno treba uzeti u obzir kod popunjavanja podataka o stanju dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja u obrascu OBVEZE.

III. NAPOMENE VEZANE UZ PREDAJU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA PUTEM NOVE APLIKACIJE RKPFI

Okružnicama o sastavljanju i predaji finansijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka 2022. i za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2022. dane su detaljnije upute za prijavu subjekata u aplikaciju RKPFI, podnošenje finansijskih izvještaja kao i napomene za sve aktivnosti vezane uz Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

U nastavku ponavljamo već prethodno dane napomene vezane uz status predanih finansijskih izvještaja u aplikaciji RKPFI, mogućnost preuzimanja potvrde o učitanom finansijskom izvještaju i podsjećamo na korisničke priručnike za razumijevanje i korištenje aplikacije.

3.1. Status predanih finansijskih izvještaja

Prilikom podnošenja finansijskih izvještaja u aplikaciju RKPFI korisnik učitava predložak obrazaca finansijskih izvještaja i skeniranu (potpisu i pečatom ovjerenu) Referentnu stranicu. Spremanjem navedenih dokumenata u aplikaciju, finansijski izvještaji pojedinog korisnika imaju status „U izradi“ i korisnik na njima još može raditi. Odabirom opcije „Pošalji“ finansijski izvještaji mijenjaju status iz „U izradi“ u „Poslano“.

Kada finansijski izvještaj ima status „Poslano“ znači da je ispravno učitan u aplikaciju i smatra se predanim te je vidljiv nadležnom razdjelu, nadležnoj JLP(R)S i Ministarstvu financija. Nadležni JLP(R)S/razdjel putem e-maila dobiva informaciju da je proračunski korisnik iz njegove nadležnosti predao odnosno učitao finansijski izvještaj u aplikaciju.

Za nadležni JLP(R)S/razdjel kroz aplikaciju je omogućena opcija vraćanja na doradu finansijskog izvještaja korisnika iz nadležnosti ako utvrdi netočnost podataka.

Kod vraćanja na doradu potrebno je dodati i obrazloženje koji podatak je potrebno ispraviti u finansijskom izvještaju. Korisnik kojemu je finansijski izvještaj vraćen na doradu, kod učitavanja ispravka, izvještaj ne učitava kao kod prve predaje, već uređuje prethodno predani izvještaj koji mu se nalazi u izborniku pod „Predani izvještaji“. Odabirom opcije „Uredi“ aplikacija korisnika vodi na početni dio za učitavanje izvještaja i tada subjekt odabire ispravljeni izvještaj i ispravljenu Referentnu stranicu te iste učitava u aplikaciju. Nakon što korisnik dostavi ispravljeni finansijski izvještaj isti će biti dostupan nadležnoj JLP(R)S/razdjelu za daljnje postupanje.

Svi ispravci finansijskih izvještaja korisnika iz nadležnosti moraju biti zaprimljeni prije nego nadležni JLP(R)S/razdjel kreće u proces izrade svog konsolidiranog finansijskog izvještaja. Također, Ministarstvo financija vratić će na doradu odnosno ispravak finansijski izvještaj bilo

kojeg korisnika odnosno razine izvještavanja ako utvrdi da neki od podataka nisu ispravno popunjeni.

3.2. Potvrda o učitanom financijskom izvještaju

Počevši od predaje polugodišnjih financijskih izvještaja za 2022. godinu, korisnicima je kroz aplikaciju omogućeno preuzimanje potvrde o učitanom financijskom izvještaju u aplikaciju RKPFI.

Nakon ispravnog učitavanja financijskog izvještaja, Referentne stranice i Bilješki u aplikaciju (sa statusom „Poslano“) omogućen je ispis potvrde o učitanom financijskom izvještaju. Potvrda sadrži opće podatke o JLP(R)S, proračunskom odnosno izvanproračunskom korisniku (OIB, matični broj, RKP broj, naziv obveznika, razinu, oznaku izvještajnog razdoblja) i datum učitavanja izvještaja u aplikaciju.

Potvrda je dostupna za ispis u okviru aplikacije svakom pojedinom obvezniku te je korisnik može koristiti kao dokaz o pravovremeno predanim financijskim izvještajima.

3.3. Korisnički priručnici

Korisnički priručnici koji su objavljeni na poveznicama <https://rkpfi.drzavna-riznica.hr/RKPFI/Home/UserManual> sadrže sve važne informacije potrebne za razumijevanje i uspješno korištenje aplikacije RKPFI. Korisnički priručnici dostupni su i u okviru aplikacije.

Priručnici uključuju opis dostupnih funkcija, njihove mogućnosti, kao i opis procedura ilustriranih slikama korisničkih sučelja.

U svrhu jednostavnijeg korištenja aplikacije RKPFI, Ministarstvo financija je na svojim internetskim stranicama <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/financijsko-izvjestavanje-u-sustavu-proracuna-i-registar-proracunskih-i-izvanproracunskih-korisnika-rkpfi/3261> objavilo i **odgovore na pitanja s održanih edukacija** tijekom prosinca 2021. i tehničke upute za popunjavanje podataka u Registru proračunskih izvanproračunskih korisnika.

Sva pitanja vezana uz Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika kao i podnošenje financijskih izvještaja korisnici mogu dostaviti na službenu adresu elektroničke pošte: rkpfi@mfin.hr.

3.4. Problem kod učitavanja (uploada) Excel datoteka obrazaca financijskih izvještaja u aplikaciju RKPFI

Kod predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2022. kod pojedinih obveznika predaje financijskih izvještaja javlja se problem pri učitavanju Excel datoteke obrazaca financijskih izvještaja s računalna obveznika u aplikaciju RKPFI odnosno na server na kojem se aplikacija nalazi.

Slika 1. Greška koja se javlja unutar web preglednika nakon što ne uspije učitavanje/upload Excel datoteke u aplikaciju RKPFI



Aplikacija RKPFI je web aplikacija za podnošenje finansijskih izvještaja do koje obveznici predaje finansijskih izvještaja pristupaju putem web preglednika (Chrome, Edge, Firefox) na adresi <https://rkpfi.drzavna-riznica.hr/RKPFI>. Za njeno korištenje nisu potrebne dodatne dogradnje niti je potrebna dodatna konfiguracija računala. RKPFI aplikacija ne zahtijeva otvaranje nikakvih dodatnih portova na Firewallu odnosno vatrozidu već koristi standardne portove (HTTP 80 i HTTPS 443).

Učitavanje/upload Excel datoteke radi se putem standardne web forme unutar RKPFI aplikacije. Iz dosadašnjih prijavljenih problema **ustanovljeno je da je vjerojatni uzrok problema Firewall na razini institucije (i moguće njegova deep inspection funkcionalnost) koji blokira ili sprječava ili nekako utječe na učitavanje/upload Excel datoteke na server na kojem se nalazi RKPFI aplikacija.** Excel datoteka koju korisnik učitava/uploada na RKPFI server zaštićena je lozinkom i sadrži formule za validaciju podataka i moguće je da Firewall ili Antivirus program blokira takvu datoteku prije učitavanje/uploada na server i na to nije moguće utjecati od strane RKPFI aplikacije niti od strane infrastrukture na kojoj je RKPFI aplikacija instalirana.

Nije neuobičajeno da moderni Firewall uređaji imaju uključene postavke koje zabranjuju slanje raznih tipova datoteka izvan institucije, a moguće je da sama deep inspection funkcionalnost Firewalla uzrokuje problem, tj. blokiranje učitavanje/uploada Excel datoteke. Većina institucija koje imaju Firewall nema problem s učitavanjem/uploadom Excel datoteka. Problem se javlja samo korisnicima u institucijama koje posjeduju određeni Firewall (proizvođača ili verziju softvera).

Prijedlog za rješavanje problema:

- Provjeriti je li na Firewallu uključena SSL inspekciju (deep inspection). Ako je SSL inspekcija uključena onda pod postavkama profila provjeriti može li se URL adresa <https://rkpfi.drzavna-riznica.hr/RKPFI> dodati na listu domena koje se ne provjeravaju.
- Provjeriti na Firewallu koristi li institucija još neke od sigurnosnih profila kao što su Web Filter ili Web Application Firewall te je li u njima postavljena neka zabrana vezana uz File Upload Types ili je upload datoteka općenito zabranjen.

IV. PLANIRANJE I FINANCIJSKO IZVJEŠTAVANJE ZA VIJEĆA, KOORDINACIJE VIJEĆA I PREDSTAVNIKE NACIONALNIH MANJINA KOD JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023. - 2025. objavljenim na internetskim stranicama Ministarstva financija <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/lokalna-samouprava/upute-za-izradu-proracuna-jlp-r-s/205> dano je tumačenje statusa vijeća, koordinacije vijeća i predstavnika nacionalnih manjina u kontekstu planiranja proračuna u skladu s odredbama novog Zakona o proračunu⁴. Slijedom danog tumačenja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva za rad vijeća, koordinacija vijeća i predstavnika nacionalnih manjina u proračunskom ciklusu 2023.-2025. planirat će kao za proračunske korisnike.

Rashode za rad nacionalnih manjina potrebno je planirati po prirodnoj vrsti troška te koristeći ostale proračunske klasifikacije.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave će primjerice u *Programu „Nacionalne manjine“* (ili drugi odgovarajući naziv) u proračunu za razdoblje 2023. - 2025. za svako vijeće, koordinaciju vijeća i predstavnika nacionalne manjine otvoriti posebnu aktivnost i unutar te aktivnosti po prirodnoj vrsti troška (ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine) iskazati planirani iznos sredstava za rad vijeća, koordinacije vijeća i predstavnika nacionalnih manjina.

Na taj način će biti dana informacija za svako vijeće, koordinaciju vijeća i predstavnika nacionalne manjine koliko je sredstava za njih planirano u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u razdoblju 2023. - 2025.

⁴ Narodne novine br.144/2021

**PRORAČUN JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE ZA 2023. I PROJEKCIJA ZA 2024. I 2025.
GODINU**

II. POSEBNI DIO

EUR

Šifra	Naziv	Izvršenje 2021.*	Plan 2022.**	Proračun za 2023.***	Projekcija proračuna za 2024.***	Projekcija proračuna za 2025.***
RAZDJEL xxx	UPRAVNA TIJELA	...	...	...	...	...
GLAVA xxxx	UPRAVNO TIJELO ZA KULTURU	...	...	...	...	...
PROGRAM xxxx	NACIONALNE MANJINE	68.373,97	75.315,85	77.599	79.677	79.677
Aktivnost Axxxxxx	Ostvarivanje prava nacionalnih manjina – Vijeće nacionalne manjine xy	23.843,78	27.412,58	28.722	29.051	29.051
<i>Izvor financiranja 11</i>	<i>Opći prihodi i primici</i>	23.843,78	27.412,58	28.722	29.051	29.051
3	Rashodi poslovanja	20.689,54	24.258,34	25.521	25.801	25.801
31	Rashodi za zaposlene	7.110,11	7.998,85	8.500	8.651	8.651
32	Materijalni rashodi	10.422,22	13.258,34	14.121	14.200	14.200
34	Finansijski rashodi	3.157,21	3.001,15	2.901	2.950	2.950
4	Rashodi za nabavu nefinansijske imovine	3.154,24	3.154,24	3.200	3.250	3.250
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.154,24	3.154,24	3.200	3.250	3.250
Aktivnost Axxxxxx	Ostvarivanje prava nacionalnih manjina – Koordinacija vijeća nacionalnih manjina xy	44.530,19	47.903,27	48.877	50.626	50.626
<i>Izvor financiranja 11</i>	<i>Opći prihodi i primici</i>	44.530,19	47.903,27	48.877	50.626	50.626
3	Rashodi poslovanja	38.805,48	42.678,56	43.577	45.275	45.275
31	Rashodi za zaposlene	10.245,48	13.425,89	15.126	16.105	16.105
32	Materijalni rashodi	22.148,49	23.248,42	22.501	23.150	23.150
34	Finansijski rashodi	6.411,51	6.004,25	5.951	6.020	6.020
4	Rashodi za nabavu nefinansijske imovine	5.724,71	5.224,71	5.300	5.350	5.350
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.724,71	5.224,71	5.300	5.350	5.350

**Napomena: Izvršenje u 2021. godini iznosi 515.163,68 kuna, što preračunato u EUR primjenom fiksnog tečaja konverzije (1 EUR = 7,53450 kuna) i po pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iznosi 68.373,97 eura.*

***Napomena: Plan za 2022. godini iznosi 567.467,27 kuna, što preračunato u EUR primjenom fiksnog tečaja konverzije (1 EUR = 7,53450 kuna) i po pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iznosi 75.315,85 eura.*

****Napomena: Proračun za razdoblje 2023. – 2025. iako se priprema tijekom 2022., a predstavničko tijelo raspravlja i donosi proračun do kraja 2022. (dok je službena valuta kuna), svi iznosi u proračunu iskazani su u novoj službenoj valuti euru.*

Ako djeluju u okviru jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, dakle nemaju račun i njihove aktivnosti iskazane su u proračunu jedinice, vijeća, koordinacije vijeća i predstavnici nacionalnih manjina ne moraju sastavljati zasebne finansijske izvještaje, već jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuje prihode i rashode vijeća, koordinacija i predstavnika nacionalnih manjina u svojoj glavnoj knjizi.

U slučaju da posluju preko vlastitog računa obvezni su sastavljati finansijske izvještaje i predavati ih nadležnoj jedinici lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave za potrebe kontrole i uključivanja u finansijski izvještaj razine 22.

Vijeća, koordinacije vijeća i predstavnici nacionalnih manjina finansijske izvještaje ne dostavljaju putem aplikacije RKPFI već isključivo nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave na način kako jedinica odredi.

U oba slučaja, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u Obrascu: PR-RAS (razine 22 i 23) iskazuju rashode vijeća, koordinacija vijeća i predstavnika nacionalnih manjina po prirodnoj vrsti rashoda i ne koriste podskupinu 367.

V. EVIDENTIRANJE TROŠKOVA STANOVANJA KOD JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE U SKLADU S NOVIM ZAKONOM O SOCIJALNOJ SKRBI

Sukladno članku 289. novog Zakona o socijalnoj skrbi⁵ jedinice lokalne samouprave odnosno Grad Zagreb dužni su u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava za podmirenje troškova stanovanja. Dio troškova stanovanja koji se odnosi na troškove ogrijeva korisnika koji se griju na drva osigurava se iz sredstava državnog proračuna. Također, osim troškova ogrjeva korisnika koji se griju na drva, troškovi stanovanja, ovisno o proračunskim mogućnostima mogu se osigurati iz državnog proračuna jedinicama lokalne samouprave koje su prema indeksu razvijenosti razvrstane u I. i II. skupinu sukladno propisu kojim se uređuje ocjenjivanje stupnja razvijenosti jedinica lokalne samouprave.

Navedeni troškovi stanovanja osiguravaju se u državnom proračunu unutar razdjela Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike. Sredstva će se isplaćivati jedinicama lokalne samouprave mjesечно, unaprijed, na temelju mjesecnog obračuna za prethodni mjesec, sukladno odluci o kriterijima i mjerilima za financiranje troškova stanovanja koju donosi Vlada najkasnije do 30. rujna tekuće godine za iduću godinu.

Sredstva koja se doznačuju jedinici lokalne samouprave iz državnog proračuna, razdjela Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike na ime naknade za troškove stanovanja, a sukladno Zakonu o socijalnoj skrbi članku 289. stavku 10. **namjenska su sredstva i ne smatraju se tekućom pomoći iz državnog proračuna.**

⁵ Narodne novine br. 18/2022 i 46/2022

Slijedom navedenog, jedinice lokalne samouprave ne evidentiraju niti prihode niti rashode za sredstva koja će im biti doznačena iz državnog proračuna na ime naknade za troškove stanovanja.

U državnom proračunu za razdoblje 2023. – 2025. sredstva na ime naknade za troškove stanovanja planiraju se **unutar razdjela Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike na računima skupine 37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade**.

U računovodstvenim evidencijama **jedinice lokalne samouprave sredstva doznačena iz državnog proračuna na ime naknade za troškove stanovanja od 2023. godine pa nadalje evidentiraju zaduženjem računa novčanih sredstava 111 Novac u banch i odobrenjem računa obveza 23955 Obveze za naplaćene tuđe prihode**, a isplata sredstava krajnjem korisniku se evidentira zatvaranjem računa novčanih sredstava i zatvaranjem računa obveza.

Jedinice lokalne samouprave dužne su osigurati analitičke evidencije koje omogućavaju praćenje namjenskog trošenja sredstava na ime naknade za troškove stanovanja. Sukladno članku 289. stavku 11. Zakona o socijalnoj skrbi, jedinice lokalne samouprave dužne su jednom godišnje do 31. siječnja tekuće godine izvjestiti ministarstvo o ukupnom utrošku sredstava doznačenih po navedenoj osnovi za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca prethodne godine.

Na temelju članka 289. stavka 12. Zakona o socijalnoj skrbi Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 8. rujna 2022. donijela *Odluku o kriterijima i mjerilima za financiranje troškova stanovanja te iznosu sredstava za pojedinu jedinicu lokalne samouprave za 2022. godinu*. Sredstva koja će se iz državnog proračuna isplaćivati za troškove stanovanja u 2022. godini također se su namjenska sredstva i ne smatraju se tekućim pomoćima iz državnog proračuna, slijedom čega jedinice lokalne samouprave i u **2022. godini sredstva doznačena iz državnog proračuna na ime naknade za troškove stanovanja sukladno Odluci Vlade evidentiraju zaduženjem računa novčanih sredstava 111 Novac u banch i s protustavkom na računu obveza 23955 Obveze za naplaćene tuđe prihode**, koju zatvaraju isplatom sa računa novčanih sredstava.

VI. OSVRT NA NAJČEŠĆA PITANJA VEZANA UZ PRILAGODBU POSLOVNIH PROCESA SUBJEKATA OPĆEG PRORAČUNA ZA POSLOVANJE U EURU

Uputom o procesu prilagodbe poslovnih procesa subjekata opće države za poslovanje u euru objavljenoj na internetskim stranicama Ministarstva financija <https://mfin.gov.hr/vijesti/ustrojen-upravljacki-odbor-i-koordinacijski-odbori-radi-provedbe-aktivnosti-iz-nacionalnog-plana-zamjene-hrvatske-kune-eurom/3133> dane su smjernice za jednoobrazno postupanje subjekata opće države u njihovim aktivnostima i prilagodbama koje ih očekuju u procesu zamjene hrvatske kune eurom kao službenom valutom.

Slijedom zaprimljenih upita, u nastavku se daje osvt na najčešća pitanja.

6.1. Dvojno iskazivanje u aktima koje donose tijela javne vlasti

Vezno uz dvojno iskazivanje na aktima koje donose tijela javne vlasti podsjećamo da su tijela javne vlasti dužna dvojno iskazati **ukupan iznos obveze ili prava isključivo na upravnim, sudskim i drugim pojedinačnim aktima** (rješenjima, ugovorima, odlukama i dr.). Također, na aktima je potrebno na jasan, čitljiv, vidljiv i lako uočljiv način istaknuti i fiksni tečaj konverzije. Kada je riječ o drugim **pojedinačnim aktima**, uz upravne i sudske akte, navedeno

podrazumijeva one pojedinačne akte koji uređuju točno određeni, konkretni slučaj i vrijede za određenu situaciju i utvrđene adresate (primjerice rješenje o komunalnoj naknadi). Tijela javne vlasti donose i **opće akte**. Tekst općeg akta, za razliku od pojedinačnog akata, usmјeren je na pojedine skupine ili kategorije adresata, pri čemu oni nisu određeni imenom i prezimenom, već apstraktno kao skupina subjekata, bilo fizičkih ili pravnih osoba (Primjerice Odluka o novčanoj pomoći za opremu novorođenog djeteta koju donosi gradonačelnik). Za opće akte nije propisana obveza dvojnog iskazivanja cijena i drugih novčanih iskaza vrijednosti nego se isti iskazuju u valuti koja je službena u trenutku stupanja na snagu općeg akta. Ako tijelo javne vlasti donosi opći akt koji stupa na snagu prije dana uvođenja eura cijene i drugi novčani iskazi vrijednosti iskazuju se u kuni. **U općem aktu koji stupa na snagu danom uvođenja eura ili nakon dana uvođenja eura, cijene i drugi novčani iskazi prikazuju se u euru.** Ako se na temelju općeg akta donosi pojedinačni akt tada je cijene i druge novčane iskaze vrijednosti u pojedinačnom aktu potrebno dvojno iskazati.

Prilikom donošenja akata tijela javne vlasti dužno je ocijeniti sve okolnosti i utvrditi je li riječ o općem ili pojedinačnom aktu jer o tome ovisi je li potrebno u takvom aktu dvojno iskazivati cijene i druge novčane iskaze vrijednosti.

Akti tijela javne vlasti	Obveza dvojnog iskazivanja	Valuta u kojoj se akt donosi i ako stupa na snagu prije i na 31. prosinac 2022.	Valuta u kojoj se akt donosi i ako stupa na snagu na i nakon 1. siječnja 2023.
Opći akti • Zakoni, • podzakonski propisi • ostali opći akti	NE	kuna	euro
Pojedinačni akti • upravni akti • sudski akti • drugi pojedinačni	DA	kuna/euro	euro/kuna

6.2. Načelo neprekidnosti pravnih instrumenata

Temeljem načela neprekidnosti pravnih instrumenata iz članka 9. Zakona o uvođenju eura, postupak uvođenja eura ne utječe na valjanost postojećih pravnih instrumenata u kojima se navodi kuna.

Također, člankom 13. stavkom 2. Zakona o uvođenju eura utvrđeno je da se iznosi navedeni u kuni u pravnim instrumentima smatraju iznosima u euru uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje.

Akte koje donose tijela javne vlasti prije dana uvođenja eura, bilo da se radi o općim ili pojedinačnim aktima, (primjerice rješenje o komunalnoj naknadi, ugovor za pružanje usluge školske prehrane, pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda, odluka o pomoći za opremu novorođenog djeteta) **nije potrebno mijenjati ili dopunjavati radi uvođenja eura kao službene valute** jer se iznosi u kuni smatraju iznosima u euru primjenom fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje.

6.3. Obračun plaća i drugog dohotka

Obračun i isplata plaća tijekom 2022. godine (zaključno sa plaćom za studeni koja se isplaćuje u prosincu) vrši se u kunama.

Plaća i ostale naknade za prosinac 2022. isplaćuju se u siječnju 2023. kada je zakonsko sredstvo plaćanja euro stoga se ona isplaćuje u eurima. Da bi se plaća za prosinac zajedno sa svim davanjima mogla isplatiti u eurima potrebno je i obračun plaće napraviti u eurima. Nakon obračuna plaće potrebno je podnijeti JOPPD obrazac. JOPPD obrazac za plaću za prosinac nosit će oznaku 23xxx obzirom da je isplata plaće u 2023. godini. Svi JOPPD obrasci koji nose oznaku 23xxx predaju se u eurima.

Obveza za obračunatu plaću evidentira se u glavnoj knjizi u 2022. godini u kunama obzirom da se obveza odnosi na prosinac 2022. godine. Zbog toga je iznos Bruto 1 iz obračuna potrebno konvertirati u kune i iz njega izračunavati iznos svih stavki plaće u kunama kako bi se izvršile ispravne knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi.

Po zaključenju poslovne godine 2022., obveze za plaću za 12/2022. prenose se u početno stanje 2023. godine konvertirano u eure po propisanom tečaju. Po isplati plaće u eurima u siječnju 2023. godine, zatvaraju se prenesene obveze iz 2022. godine.

Plaća za prosinac 2022., isplaćena u siječnju 2023. sastavni je dio godišnjih isplatnih izvještaja, (npr. IP obrasca za 2023. u eurima). Ista plaća sastavni je dio godišnjih izvještaja za obračunsko razdoblje 2022. u kunama (npr. rekapitulacija obračunatih plaća, DNR obrazac, matični karton).

U predmetnoj Uputi dan je primjer obračuna plaće za Obveznika XY OIB 5555555555 koji isplaćuje plaću za prosinac 2022. u siječnju 2023. za 4 radnika.

6.4. Financijsko izvještavanje

Financijski izvještaji koji se odnose na razdoblje koje završava prije dana uvođenja eura, sastavljuju se i objavljaju na način da se vrijednosti u izvještajima iskazuju u kuni, slijedom čega prilikom predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2022. nema promjena vezanih uz uvođenje eura koje utječu na oblik i sadržaj financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji koji se odnose na razdoblje nakon dana uvođenja eura, sastavljat će se i objavljivati na način da su vrijednosti iskazane u eurima.

Ako izvještaji za razdoblje nakon dana uvođenja eura sadržavaju i usporedne podatke za prethodne godine takvi se podaci prilikom sastavljanja izvještaja za te godine preračunavaju iz kune u euro radi bolje usporedivosti podataka, uz primjenu fiksнog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona o uvođenju eura

U skladu s navedenim godišnji financijski izvještaji za 2022. godinu sadržavat će podatke iskazane u kunama za ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine i ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine iako će se sastavljati i predavati u 2023. godini kada će službena valuta biti euro.

Primjer - Bilanca za 2022. godinu

Račun iz rač. plana	OPIS	ŠIFRA	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA (AOP 002+063)	B001			
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058)	0			
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+005-006)	01	svi podaci iskazani su u kunama obzirom da je izvještajno razdoblje završilo prije dana uvođenja eura		
011	Materijalna imovina - prirodna bogatstva	011			
012	Nematerijalna imovina	012			
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	019			
...					
...					

U finansijskim izvještajima za izvještajna razdoblja za 2023. godinu (tromjesečni, šestomjesečni, devetomjesečni i godišnji) podaci za ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine iskazivat će se u eurima obzirom da se radi o izvještajnom razdoblju koje završava nakon uvođenja eura.

Primjer - Bilanca za 2023. godinu

Račun iz rač. plana	OPIS	ŠIFRA	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA (AOP 002+063)	B001			
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058)	0			
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+005-006)	01	svi podaci iskazani su u eurima		
011	Materijalna imovina - prirodna bogatstva	011			
012	Nematerijalna imovina	012			
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	019			
...					
...					

U finansijskim izvještajima za izvještajna razdoblja za 2023. godinu (tromjesečni, šestomjesečni, devetomjesečni i godišnji) podatke koji prikazuju ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine potrebno je preračunati u eure primjenom fiksног tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje i iskazati u eurima radi bolje usporedivosti podataka (vidjeti primjer PR-RAS za 2023. godinu).

Subjektima koji finansijske izvještaje podnose putem aplikacije RKPFI bit će omogućeno unošenje podataka iz prethodnog izvještajnog razdoblja u kunama, a aplikacija će ih

automatizmom preračunati u eure. O navedenom će biti dana detaljnija uputa u 2023. godini.

Primjer - PRRAS za 2023. godinu

Iznosi u eurima

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	ŠIF RA	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
Prihodi i rashodi poslovanja					
6	PRIHODI POSLOVANJA (AOP 002+039+045+074+105+123+130+136)	6	iznose iskazane u kunama potrebno je preračunati u eure primjenom fiksног tečaja konverzije i prema pravilima za preračunavanje i iskazivanje i iskazati u eurima radi bolje usporedivosti podataka	podaci iskazani u eurima	
61	Prihodi od poreza (AOP 003+012+018+024+032+035)	61			
611	Porez i prirez na dohodak (AOP 004 do 009 - 010 - 011)	611			
6111	Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada	611 1			
6112	Porez i prirez na dohodak od samostalnih djelatnosti	611 2			
6113	Porez i prirez na dohodak od imovine i imovinskih prava	611 3			
6114	Porez i prirez na dohodak od kapitala	611 4			
6115	Porez i prirez na dohodak po godišnjoj prijavi	611 5			
6116	Porez i prirez na dohodak utvrđen u postupku nadzora za prethodne godine	611 6			
...					

6.5. Izvodi otvorenih stavaka

Zakon o uvođenju eura propisuje kako je uz račune prema potrošačima potrebno dvojno iskazati i ukupan iznos u opomeni i drugoj obavijesti o nepodmirenem dugu koja se dostavlja potrošaču. **Obveza dvojnog iskazivanja se međutim ne odnosi na akte deklaratorne naravi kao što su izvodi otvorenih stavaka i konto kartice.**

Preporuka je da subjekti općeg proračuna **u zadnjem kvartalu 2022.**, kada se inače šalju izvodi otvorenih stavaka, za otvorena potraživanja napišu napomenu obveznicima plaćanja da u slučaju da ne podmire svoja dugovanja do 31.12.2022., dugovanje će morati podmiriti u eurima pri čemu obveznici plaćanja imaju obvezu da sami preračunaju iznos dugovanja iz kuna u euro primjenom fiksног tečaja konverzije i po pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona o uvođenju eura.

VII. PREPORUKE DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU KOJE ĆE BITI UGRAĐENE U NOVI PRAVILNIK O PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU I RAČUNSKOM PLANU

Državni ured za reviziju prilikom provođenja postupaka revizije subjekata koji su obveznici primjene propisa o proračunskom računovodstvu uočio je neujednačenu praksu postupanja te je u tom smislu dao preporuke koje će biti ugrađene u odredbe novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a koji je u postupku izrade.

7.1. Evidentiranje potencijalnih obveza u poslovnim knjigama

Državni ured za reviziju u revizijskim postupcima uočio je da potencijalne obveze na temelju zaključenih ugovora koje u sljedećim razdobljima uz ispunjenje određenih ugovornih uvjeta postaju stvarne obveze (obveze sufinanciranja ili financiranja određenih aktivnosti) pojedini proračuni i proračunski korisnici evidentiraju u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa, dok neki te obveze uopće ne evidentiraju u poslovnim knjigama.

Odredbama članka 7., stavka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu⁶, propisano je da proračuni i proračunski korisnici, između ostalog, vode evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudske sporove u tijeku te ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama.

Odredbama članka 85. propisano je da skupina računa 99 *Izvanbilančni zapisi* sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije.

U Računskom planu u okviru skupine 99 *Izvanbilančni zapisi* otvoreni su osnovni računu za evidentiranje potencijalnih obveza s osnove danih jamstava, danih kreditnih pisama, instrumenata osiguranja plaćanja, potencijalnih obveza po osnovi sudske sporove u tijeku i ostalih izvanbilančnih zapisa.

Odredbama članka 15. Pravilnika o finansijskom 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 proračuni i proračunski korisnici moraju voditi sustavnu evidenciju takvih ugovornih obveza. Dakle, potrebno je ustrojiti pomoćne analitičke evidencije koje će sadržavati evidenciju svih ugovora iz kojih proizlaze finansijski učinci te evidenciju potencijalnih obveza koje u sljedećim razdobljima uz ispunjenje određenih ugovornih uvjeta postaju stvarne obveze.

Dodatno, i Upitnikom o fiskalnoj odgovornosti, pitanjem 53., testira se prate li proračuni i proračunski korisnici stvaranje ugovornih obveza i njihov finansijski učinak, odnosno imaju li uspostavljenu evidenciju svih ugovora, uključujući ugovore vezane uz zaposlene te postoji li pisana procedura kojom je propisano da se svi sklopljeni ugovori iz kojih proizlaze finansijski učinci dostavljaju organizacijskoj jedinici, odnosno osobi zaduženoj za finansijsko-računovodstvene poslove na uvid.

Evidentiranje potencijalnih obveza koje na temelju zaključenih ugovora, uz ispunjenje određenih ugovornih uvjeta, u sljedećim razdobljima postaju stvarne obveze, osigurava bazu podataka za kvalitetnije planiranje proračuna i finansijskih planova te bolju kontrolu stvaranja obveza.

⁶ Narodne novine, broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20

Odredbama novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu detaljnije će se propisati obveza evidentiranja u poslovnim knjigama potencijalnih obveza koje na temelju zaključenih ugovora, uz ispunjenje određenih ugovornih uvjeta, u sljedećim razdobljima postaju stvarne obveze. **U Računskom planu u okviru skupine 99 Izvanbilančni zapisi odredit će se novi analitički računi na kojima će se navedene potencijalne obveze evidentirati.** Stupanjem na snagu novog Pravilnika, podaci iz pomoćnih poslovnih knjiga cijelovito će se evidentirati u glavnoj knjizi u okviru izvanbilančnih zapisa, na Računskim planom propisanim osnovnim računima.

Proračuni i proračunski korisnici obvezni su ustrojiti evidencije/registre potpisanih ugovora iz kojih proizlaze potencijalne obveze koje na temelju zaključenih ugovora, uz ispunjenje određenih ugovornih uvjeta, u sljedećim razdobljima postaju stvarne obveze. To uključuje primjerice ugovore o izvođenju radova, pružanju usluga, ugovore o nabavi opreme i slično. Visinu potencijalne obveze koja proizlazi iz vrijednosti ugovora potrebno je evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji na osnovnom računu 99191 *Ostali izvanbilančni zapisi* pri čemu je preporuka **u glavnoj knjizi otvoriti podanalitički račun u okviru osnovnog računa 99191 Ostali izvanbilančni zapisi** kako bi se mogao lakše izvršiti prijenos stanja na osnovni račun koji će biti definiran novim Računskim planom.

7.2. Evidentiranje poslovnih promjena u okviru podskupine 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Odredbama članka 80. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu definirane su poslovne promjene koje predstavljaju promjene u vrijednosti i promjene u obujmu imovine i obveza i koje se evidentiraju u okviru podskupine 915 Računskog plana.

Prilikom provođenja revizijskih postupaka, Državni ured za reviziju uočio je da pojedini obveznici primjene proračunskog računovodstva određene poslovne događaje koji se odnose na financijsku imovinu nisu evidentirali u svojim poslovnim knjigama u okviru računa u podskupini 915, jer ih nisu prepoznali kao promjene u vrijednosti i obujmu imovine koje nisu rezultat aktivnosti, odnosno transakcija kako je definirano Pravilnikom. Navedeni poslovni događaji odnose se na promjene vrijednosti portfelja dionica, promjene vrijednosti poslovnih udjela nastale promjenom iznosa temeljnog kapitala trgovačkih društava koja čine portfelj, promjene nominalne vrijednosti dionica ili poslovnih udjela, brisanja društava koja su u portfelju iz sudskog registra i slično. Također, pojedini obveznici primjene proračunskog računovodstva su međusobne prijenose financijske imovine (prijenos portfelja dionica i poslovnih udjela) evidentirali u svojim poslovnim knjigama u okviru podskupine 915, a pojedini nisu.

Prema pravilima proračunskog računovodstva, svaka promjena evidentirana na računima u okviru podskupine 915 prenosi se na odgovarajući račun u razredu 9 *Vlastiti izvori*, pa računi u okviru te podskupine nemaju stanje koncem godine, nego samo promet tijekom godine. Na temelju podataka evidentiranih na računima podskupine 915, u okviru financijskih izvještaja sastavlja se izvještaj Promjene u vrijednosti imovine i obveza na obrascu P-VRIO koji predviđa i promjene u vezi s financijskom imovinom.

Uzveši u obzir nalaz Državnog ureda za reviziju, proračuni i proračunski korisnici promjene u vrijednosti i promjene u obujmu koje se odnose na financijsku imovinu, a koje nisu rezultat aktivnosti, odnosno transakcija, obvezni su evidentirati u svojim poslovnim knjigama u okviru podskupine 915.

Odredbama novog Pravilnika bit će detaljnije definirano koji se poslovni događaji u vezi s financijskom imovinom evidentiraju u poslovnim knjigama u okviru podskupine 915 *Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza* te će se na taj način osigurati točno i cjelovitije iskazivanje podataka u finansijskim izvještajima.

7.3. Tuđa imovina

Državni ured za reviziju prilikom revizije finansijskog poslovanja uočio je kako se u okviru izvanbilančnih zapisa različito evidentira tuđa imovina dobivena na korištenje. Propisima o proračunskom računovodstvu nije jasno propisano što obuhvaća tuđa imovina dobivena na korištenje, pa proračuni i proračunski korisnici različito postupaju.

Neki proračunski korisnici u okviru izvanbilančnih zapisa evidentiraju imovinu u operativnom najmu (primjerice automobile) i zakup poslovnih prostora, dok drugi navedenu vrstu imovine ne evidentiraju u poslovnim knjigama.

Pojedini korisnici evidentiraju u okviru izvanbilančnih zapisa imovinu dobivenu na korištenje bez naknade, dok imovinu koju koriste uz plaćanje određene naknade ne evidentiraju.

Također, neki proračunski korisnici evidentiraju izvanbilančno poslovne prostore u vlasništvu Republike Hrvatske koje koriste za obavljanje svoje djelatnosti, dok drugi te poslovne prostore evidentiraju bilančno u okviru svoje imovine, pozivajući se na odredbe Upute o priznavanju, mjerenu i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Proračunski korisnici i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imovinu koja je dobivena na korištenje, a bez prijenosa vlasništva, obvezni su evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji kao tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

Tuđom imovinom se smatra imovina koju jedinica odnosno proračunski korisnik koristi neovisno o tome plaća li se naknada za njezino korištenje ili se ista koristi bez naknade.

Primjeri tuđe imovine koja je dana na korištenje jesu imovina koja je u operativnom najmu (automobili), građevinski objekti u zakupu, stvari dobivene na korištenje prema reversu ili drugom dokumentu, građevinski objekti koji se koriste, a za koje nisu potvrđeni imovinsko-pravni odnosi i slično.

Nadalje, sukladno Uputi o priznavanju, mjerenu i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske proračunski i izvanproračunski korisnici bilančno vode državnu imovinu čiji su vlasnici i/ili koja im je dana na korištenje. Kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine, isti su dužni prije evidentiranja državne imovine u svojoj glavnoj knjizi provjeriti s Ministarstvom prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine, koje im je imovinu dalo na korištenje, je li navedena državna imovina već evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi. Onu imovinu u vlasništvu RH koju Ministarstvo prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine nema evidentiranu u svojim poslovnim knjigama, potrebno je voditi u bilančnoj evidenciji.

Imovina Republike Hrvatske koja je dobivena na korištenje, a evidentirana je u poslovnim knjigama Ministarstva prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine, vodi se u izvanbilančnoj evidenciji.

Stoga će se odredbama novog Pravilnika detaljnije propisati što obuhvaća tuđa imovina dobivena na korištenje, odnosno koja se imovina obavezno treba evidentirati u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa.

GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA


Daniela Stepić