



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: 400-02/22-01/26

URBROJ: 513-05-03-23-6

Zagreb, 12. siječnja 2023.

OBVEZNICIMA PREDAJE FINANCIJSKIH  
IZVJEŠTAJA U SUSTAVU PRORAČUNA  
-svima-

**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 2022.

**I. Obveza i rokovi predaje financijskih izvještaja**

Financijske izvještaje putem aplikacije RKPMI predaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te 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 31. prosinca 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 korisnika<sup>1</sup>, **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).

S obzirom na to da su od početka 2022. godine kroz aplikaciju RKPMI svim subjektima iz Registra za pregled dostupni dnevno ažurni podaci o drugim subjektima upisanim u Registar, na stranicama Ministarstva financija više se ne objavljuje ažurirani popis u Excel tablicama kako je do sad bila praksa.

<sup>1</sup> 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 (Narodne novine, br. 128/09, 142/14, 23/19 i 83/21)

Za subjekte koji nisu upisani u Registar kao i za svu zainteresiranu javnost, na stranici Ministarstva financija objavljena je poveznica na Registar proračunskih i izvanproračunskih (<https://rkpfi.drzavna-riznica.hr/PORTAL/Rkp>) putem koje je moguć uvid i preuzimanje podataka iz Registra kao i uvid i preuzimanje godišnjih financijskih izvještaja.

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 31. prosinca 2022. 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 2022. jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **31. siječnja 2023.**,
- za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **15. veljače 2023.**,
- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **28. veljače 2023.**

***Pregled financijskih izvještaja i rokova za predaju putem aplikacije RKPFI po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 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"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 31. siječnja 2023.	Nadležni razdjel MFIN
razdjeli državnog proračuna	<p><b>Konsolidirani izvještaj</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 28. veljače 2023.	MFIN

proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 31. siječnja 2023.	Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave MFIN
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 15. veljače 2023.	MFIN
	<b>Konsolidirani izvještaj</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 28. veljače 2023.
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 15. veljače 2023.	MFIN
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 15. veljače 2023.	Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave MFIN

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici financijske izvještaje za proračunsku godinu predaju elektronskim putem i nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju u skladu s gore navedenim rokovima. O navedenom će biti dana uputa na internetskim stranicama Državnog ureda za reviziju.

Sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu<sup>2</sup> ako u vrijeme sastavljanja financijskih izvještaja nastanu izvanredni vanjski događaji koji se nisu mogli predvidjeti, spriječiti, otkloniti ili izbjeći, proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici iznimno mogu predati financijske izvještaje nakon proteka roka za predaju financijskih izvještaja temeljem prethodne suglasnosti Ministarstva financija.

Ministarstvo financija suglasnost daje na temelju zahtjeva jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika, a koji mora biti

<sup>2</sup> Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, broj 37/22)

dostavljen prije isteka roka za predaju pojedinog financijskog izvještaja i koji je potpisan od strane čelnika tijela. U suglasnosti se za svaki pojedini zahtjev utvrđuje do kada se produžuje rok za predaju financijskih izvještaja.

**Financijski izvještaji predani izvan roka propisanog Pravilnikom o financijskom 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 odgovornosti<sup>3</sup>. Naime, u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti pitanjem pod rednim brojem 59. provjerava se poštivanje rokova predaje financijskih izvještaja utvrđenih Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Ukoliko su financijski izvještaji predani unutar rokova propisanih Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu odnosno unutar odgođenog roka danog u suglasnosti Ministarstva financija na pitanje broj 59. iz Upitnika odgovara se potvrdno.

## **II. Popunjavanje obrazaca godišnjih financijskih izvještaja**

Člankom 7. stavkom 5. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da se podaci koji se odnose na novčane iznose u obrascima iskazuju punim brojem sa dvije decimale 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.

Vezano uz uvođenje eura kao službene valute Republike Hrvatske od 1. siječnja 2023., napominjemo kako će **godišnji financijski izvještaji za 2022. godinu sadržavati podatke iskazane u kunama i lipama 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.**

Financijski izvještaji koji se odnose na razdoblje nakon dana uvođenja eura, sastavljat će se i objavljivati na način da su vrijednosti iskazane u eurima, a podaci za ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine radi bolje usporedivosti podataka preračunavat će se iz kune u euro, uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona o uvođenju eura.

### **a) Popunjavanje stupaca u obrascu PR-RAS**

U Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. 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 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) i prilikom unosa u obrazac PR-RAS potrebno ih je iskazati punim brojem sa dvije decimale (u kunama s lipama), s time da će iznosi lipa biti 0.

---

<sup>3</sup> Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine, broj 111/18)

## **b) Popunjavanje stupaca u obrascu BIL**

U stupac „Stanje na 1. siječnja” podaci o novčanim iznosima se unose u kunama (bez lipa) s tim da će biti iskazani punim brojem sa dvije decimale (u kunama s lipama), a iznosi lipa bit će 0 (nula). U stupac „Stanje na 31. prosinca” podaci o novčanim iznosima se unose u kunama s lipama.

## **c) 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 knjigovodstvenim evidencijama 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.

Pojedini 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.

Novčani iznosi u obrascu P-VRIO iskazuju se punim brojem sa dvije decimale (u kunama s lipama). Subjekti koji nisu imali promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza preko podskupine 915 te stoga nemaju podatke za popunjavanje obrasca P-VRIO na niti jednoj stavci obrasca, kako bi zadovoljili podatak o popunjenosti obrasca P-VRIO s Referentne stranice, dovoljno je da u obrazac P-VRIO na bilo koju poziciju unesu iznos od 0,00 kuna.

## **d) Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na Obrascu: RAS-funkcijski**

U Izvještaju RAS-funkcijski popunjavaju se podaci o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji. Novčani iznosi koji se unose u stupce „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*” i „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine*” obrazac RAS-funkcijski unose se na identičan način kao i u obrazac PR-RAS.

Važno je naglasiti kako se funkcijski klasificiraju isključivo rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, dok se izdaci za financijsku imovinu i obveze ne razvrstavaju funkcijski, a time ni ne uključuju u Izvještaj.

S obzirom na to da proračunski korisnici u Obrascu: RAS-funkcijski iskazuju svoje rashode po funkcijskoj klasifikaciji neovisno o tome iz kojeg su izvora financirani (dakle uključujući i one financirane iz sredstava primljenih od nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave pri popunjavanju Obrasca: RAS-funkcijski (razina 22) moraju iz svojih ukupnih rashoda isključiti iznose prijenosa proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti (podskupinu 367 *Prijenosi proračunskim korisnicima iz*

nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti), kako ne bi došlo do udvostručavanja podataka.

#### e) Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE

U Obrascu: OBVEZE „Stanje obveza 1. siječnja“ iskazuje se početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2022., koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2021. godine. Iznos početnog stanja treba biti iskazan u kunama i lipama i stoga je taj iznos potrebno uzeti iz stanja na 31. prosinca 2021. iz poslovnih knjiga. Promjene u stanju obveza iskazuju se kumulativno od 1. siječnja 2022. do 31. prosinca 2022. 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, ozljeđu 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 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.**

**Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja** odnosi se isključivo na obveze čije je dospijeće bilo 31. prosinca 2022. ili ranije. **Obveze za plaću za prosinac dospijevaju u siječnju, što znači da na dan 31. prosinca nisu dospjele pa se ne smiju unositi na pozicije – Obveze za zaposlene, a) Prekoračenje 1 – 60 dana.** Obveze za povrat u proračun koje kao protustavku imaju potraživanja također nisu dospjele obveze. Primjer takvih obveza su obveze za povrat u proračun naknada za bolovanje za koja je sredstva osigurao nadležni proračun, a refundirat će Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje.

**Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja** čine obveze nastale zaključno sa 31. prosinca 2022., ali nisu dospjele do 31. prosinca 2022. Podatak koji se unosi predstavlja

potražni saldo računa obveza na 31. prosinca 2022. koji dospijeva na plaćanje u budućim razdobljima (2023. i kasnije).

#### **f) Bilješke uz financijske izvještaje**

**Bilješke uz financijske izvještaje se, zajedno sa financijskim izvještajima, obvezno učitavaju u aplikaciju RKPFI.**

Prilikom izrade Bilješki, u pojašnjenju promjena pojedinih stavki financijskih izvještaja nije dovoljno navesti isključivo iznos ili postotak promjene stavke (koji je vidljiv i iz samog izvještaja), već je potrebno obrazložiti:

- a) razloge značajnih razlika u stanju na kraju izvještajnog razdoblja u odnosu na stanje na početku izvještajnog razdoblja
- b) razloge značajnih odstupanja ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine
- c) razloge promjena na stavkama 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.

### **III. Napomene kod predaje financijskih izvještaja u aplikaciji RKPFI**

#### **a) Status predanih financijskih izvještaja**

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

Kada financijski izvještaj ima status „**Poslano**“ znači da je ispravno učitao 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 financijski izvještaj u aplikaciju.

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

Kod vraćanja na doradu potrebno je dodati i obrazloženje koji podatak je potrebno ispraviti u financijskom izvještaju. Korisnik kojemu je financijski 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 ispravljenju Referentnu stranicu te iste učitava u aplikaciju. Nakon što korisnik dostavi ispravljeni financijski izvještaj isti će biti dostupan nadležnoj JLP(R)S/razdjelu za daljnje postupanje.

Svi ispravci financijskih izvještaja korisnika iz nadležnosti moraju biti zaprimljeni prije nego nadležni JLP(R)S/razdjel krene u proces izrade svog konsolidiranog financijskog izvještaja. Također, Ministarstvo financija vratit će na doradu odnosno ispravak financijski izvještaj bilo kojeg korisnika odnosno razine izvještavanja ako utvrdi da neki od podataka nisu ispravno popunjeni.

#### **b) 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. i od 1. siječnja do 30. rujna 2022. kod pojedinih obveznika predaje financijskih izvještaja javljao se problem pri učitavanju Excel datoteke obrazaca financijskih izvještaja s računala obveznika u aplikaciju RKPFI odnosno na server na kojem se aplikacija nalazi.

*Okružnicom o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2022. dan je prijedlog za rješenje problema kod učitavanja (uploada) Excel datoteka obrazaca financijskih izvještaja u aplikaciju RKPFI.*

Naknadnim analizama utvrđeno je kako se radilo o tehničkoj pogrešci i ista je otklonjena te se više ne bi trebala pojavljivati kod učitavanja (uploada) Excel datoteka obrazaca financijskih izvještaja u aplikaciju RKPFI.

#### **c) Korisnički priručnici**

Korisnički priručnici koji su objavljeni na poveznici <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.

**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](mailto:rkpfi@mfin.hr).**

#### **IV. Objava financijskih izvještaja**

Sukladno članku 144. stavku 8. Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 144/21) te članku 28. 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 propisanog roka za njihovo podnošenje. Proračunski i izvanproračunski korisnici koji nemaju vlastite internetske stranice, objavljuju godišnje financijske izvještaje na internetskim stranicama nadležnog razdjela, odnosno nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, u roku od osam dana od propisanog roka za njihovo podnošenje.



**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 godišnje financijske izvještaje za 2022. na svojim internetskim stranicama u propisanom roku.

**Razdjeli su dužni obavijestiti Ministarstvo financija o internetskoj adresi na kojoj su objavljeni njihovi financijski izvještaji za 2022. 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 internetskoj stranici na kojoj su proračunski i izvanproračunski korisnici iz njihove nadležnosti objavili svoje financijske izvještaje za 2022. te jesu li to učinili u propisanom roku.** Navedene podatke potrebno je dostaviti **najkasnije do 10. ožujka 2023. na adresu elektroničke pošte [biljeske@mfin.hr](mailto: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 2022. 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 2022. 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 2023. na adresu elektroničke pošte [biljeske@mfin.hr](mailto:biljeske@mfin.hr).**

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

Razdjeli državnog proračuna **obvezni su do 10. ožujka 2023. 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. Priznavanje prihoda i rashoda za razdoblje siječanj – prosinac 2022. 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 2023. kao prihod 2022.**, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smiju dati takvu uputu svojim korisnicima.

Proračunski korisnici evidentiraju potraživanja od nadležnog proračuna samo za vlastite i namjenske prihode i primitke koji su uplaćeni na račun proračuna. Međutim, ne smiju knjižiti potraživanja od nadležnog proračuna za prihode iz izvora 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 2022. godine za obveze koje su nastale u 2022. bez obzira na to jesu li navedene obveze podmirene u 2022. i bez obzira je li nadležni proračun doznačio sredstva za podmirenje navedenih obveza u 2022.**

### 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 ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji u svojim glavnim knjigama imaju iskazane trinaeste obveze za kontinuirane rashode, te rashode ne uključuju u 2022. godinu, već ih iskazuju kao aktivna vremenska razgraničenja na računu *19311 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja*. Iznimka su oni proračunski korisnici i jedinice koji imaju osigurana sredstva za pokriće trinaestog kontinuiranog rashoda.

Također i **novosnovani proračunski korisnici**, odnosno proračunski korisnici koji su osnovani tijekom 2022., **kontinuirane rashode iskazuju razmjerno broju naplaćenih prihoda** u 2022. Rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja na računu *19311 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja*.

## VII. 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 načelu<sup>4</sup>, 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, u poslovnim knjigama proračunskih korisnika u visini neutrošenih sredstava potrebno je stornirati prihod od nadležnog proračuna u okviru podskupine 671 te evidentirati obvezu za povrat u proračun. U izvršenju odnosno Glavnoj knjizi državnog proračuna potrebno je stornirati rashode i izdatke u visini neutrošenih sredstava, a za iznos storniranih rashoda državni proračun iskazat će potraživanja od proračunskih korisnika za povrat u proračun. Po uplati sredstava proračunskog na račun državnog proračuna, proračunski korisnik zatvorit će evidentiranu obvezu a u Glavnoj knjizi državnog proračuna zatvorit će se evidentirano potraživanje.

Slijedom navedenog, **proračunski korisnici državnog proračuna** koji će na dan 31. prosinca 2022. na svojim računima imati neutrošena sredstva isplaćena iz državnog proračuna iz izvora 1 *Opći prihodi i primici* **dužni su**:

1. U svojoj Glavnoj knjizi s danom 31. prosinca 2022. **stornirati prihod** iskazan u okviru skupine 671 u skladu s iznosima i vrstama rashoda odnosno izdataka temeljem kojih su

---

<sup>4</sup> 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.

priznati prihodi iz proračuna **te odobriti račun obveza** za povrat u nadležni proračun (23958).

2. Najkasnije do 25. siječnja 2023. u SAP sustav državne riznice **unijeti i odložiti налог za preknjiženje** s datumom knjiženja 31. prosinca 2022., kojim će se zadužiti račun potraživanja 129410000 i odobriti pojedine račune rashoda i izdataka kako bi se 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. Najkasnije do 31. siječnja 2023. uplatiti odnosno vratiti neutrošena sredstva na račun državnog proračuna koristeći model HR65 i poziv na broj 7196-094-RKP.
4. **Po uplati** u siječnju 2023. 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. Uplatom sredstava u Glavnoj knjizi državnog proračuna odobrit će se račun potraživanja 129410000 te zadužiti račun novčanih sredstava.

**Državna riznica će u siječnju 2023. 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.**

**Iznimno, ako proračunski korisnici državnog proračuna koji posluju preko vlastitih računa iz određenih razloga nisu u mogućnosti postupiti po navedenoj uputi u navedenim rokovima, dužni su o tome obavijestiti nadležno ministarstvo te Ministarstvo financija, Sektor za državno računovodstvo i računovodstvo neprofitnih organizacija. U tom slučaju potrebno je u cijelosti iskazati neutrošena sredstva primljena iz državnog proračuna u 2022. kao prihod 2022. godine u okviru podskupine 671, a obvezu za povrat u proračun iskazati u 2023. godini uz terećenje računa rezultata.**

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

#### **b) Namjenska pomoć za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu županija**

U Državnom proračunu za 2022. 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 2022. godini prime iz državnog proračuna u svojim poslovnim knjigama i financijskim izvještajima trebaju evidentirati kao prihod 2022. 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.

**c) Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza JLP(R)S, proračunskim i izvanproračunskim korisnicima na području Sisačko-moslavačke, Zagrebačke, Karlovačke županije i Grada Zagreba**

Obveza obavljanja redovnog popisa imovine i obveza određena je člancima 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ministarstvo financija je dopisima, temeljem *Odluke o proglašenju katastrofe na području pogođenom potresom* (Narodne novine, br. 1/21), dalo uputu o obavljanju popisa imovine i obveza za 2020. i 2021. JLP(R)S, proračunskim i izvanproračunskim korisnicima na području Sisačko-moslavačke, Zagrebačke, Karlovačke županije i Grada Zagreba. Subjekti 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 redovno poslovanje kao i opreme i dokumentacije koja se u njima nalazila, popisom su bili obvezni obuhvatiti samo onu imovinu i obveze koje su im dostupne, a po stvaranju preduvjeta za obavljanje sveobuhvatnog popisa imovine i obveza isti su bili obvezni i provesti.

S obzirom na to da kod pojedinih JLP(R)S, proračunskih i izvanproračunskih korisnika i dalje nisu ostvarene mogućnosti za provedbu cjelovitog godišnjeg popisa imovine zbog neupotrebljivosti i nedostupnosti objekata, popisom imovine i obveza za 2022. godinu potrebno je popisati samo onu imovinu i obveze koji su dostupni, a po stvaranju preduvjeta za obavljanje sveobuhvatnog popisa imovine i obveza isto je obvezno i provesti.

**d) Tuđa imovina dobivena na korištenje i potencijalne obveze na temelju zaključenih ugovora**

*Okružnicom o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2022. godine* dane su najave pojedinih odredbi koje će sadržavati novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je u postupku izrade.

S obzirom na činjenicu da će se novim Pravilnikom detaljnije propisati način evidentiranja tuđe imovine dobivene na korištenje te potencijalnih obveza na temelju zaključenih ugovora, koje uz ispunjenje određenih ugovornih uvjeta, u sljedećim razdobljima postaju stvarne obveze, upućujemo da se sukladno gore navedenoj *Okružnici* provedu knjigovodstvene evidencije u 2022. godini.

**e) Evidentiranje rashoda za kupnju vrećica za miješani komunalni otpad na području Grada Zagreba**

Od 1. listopada 2022. na području Grada Zagreba uveden je novi model sakupljanja i naplate miješanog komunalnog otpada. Prema novom modelu, korisnici usluge plaćaju fiksnu mjesečnu naknadu za odvoz otpada, odnosno minimalnu cijenu fiksne javne usluge kako propisuje Zakon o gospodarenju otpadom<sup>5</sup>, odnosno s njime usklađena Odluka o načinu pružanja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada na području Grada Zagreba (Službeni glasnik Grada Zagreba 7/22), dok se zbrinjavanje miješanog komunalnog otpada plaća kroz kupnju za to namijenjenih, specijaliziranih vrećica volumena 10, 20 ili 40 litara.

S obzirom na to da se kroz kupnju specijaliziranih vrećica za otpad plaća dio troška odvoza otpada, trošak kupnje evidentira se zaduženjem osnovnog računa 32342 *Iznošenje i odvoz smeća* i odobrenjem osnovnog računa 23234 *Obveze za komunalne usluge*.

**f) Financiranje školskog pribora za učenike i učenice raseljene iz Ukrajine koji pohađaju osnovne i srednje škole u Republici Hrvatskoj**

Ministarstvo znanosti i obrazovanja je temeljem pisma suradnje potpisanog između UNICEF ureda u Hrvatskoj i Ministarstva znanosti i obrazovanja donijelo Odluku o dodjeli sredstava školama za financiranje školskog pribora za učenike i učenice raseljene iz Ukrajine koji pohađaju osnovne i srednje škole u Republici Hrvatskoj (KLASA: 016-01/22-01/00470, URBROJ: 533-07-22-01/00470 od 29. studenoga 2022.).

Prema navedenoj Odluci primatelji/korisnici pribora su raseljeni učenici iz Ukrajine upisani u osnovne i srednje škole u Republici Hrvatskoj, prema evidenciji sustava e-matice na dan 29. studenoga 2022. odnosno školske ustanove koju navedeni učenici pohađaju. Pribor može biti za individualnu ili zajedničku uporabu. U osnovni školski pribor ubrajaju se: školske torbe, olovke, pernice, pribor za crtanje, oprema za tjelesni odgoj, alat ili oprema potrebna za strukovne predmete.

Sredstva za potporu učenicima raseljenima iz Ukrajine osigurana su u Državnom proračunu za 2022. godinu na pozicijama Ministarstva znanosti i obrazovanja u okviru podskupine 366 *Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna*

Uplata školama izvršena je s danom 15. prosinca 2022. Osnovne i srednje škole primljena sredstva u svojim poslovnim knjigama trebaju evidentirati na osnovnom računu 63612 *Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S*.

**VIII. Uvođenje nove službene valute u Republici Hrvatskoj**

Zakonom o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj od 1. siječnja 2023. euro postaje zakonsko sredstvo plaćanja i službena valuta u Republici Hrvatskoj. Kuna prestaje biti službena valuta te se koristi kao zakonsko sredstvo plaćanja isključivo u gotovinskom prometu za vrijeme trajanja razdoblja dvojnog optjecaja iz članak 39. Zakona o uvođenju eura. Važnu ulogu u prelasku na novu službenu valutu imat će prilagodbe informacijskih sustava koji podržavaju financijsko računovodstvene procese pojedinog korisnika. U nastavku se daju upute vezano uz evidentiranje predopskrbe gotovim novcem eura, zaprimanje, izdavanje i

<sup>5</sup> Zakon o gospodarenju otpadom (Narodne novine, broj 84/21)

knjigovodstveno evidentiranje računa u prijelaznom razdoblju te prijenos početnog stanja 1. siječnja 2023. u poslovnim knjigama obveznika vođenja proračunskog računovodstva.

#### a) Predopskrba gotovim novcem eura

Člankom 21. Zakona o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj propisuje se da je banka dužna posredno predopskrbiti poslovne subjekte, tijela javne vlasti, stambene štedionice, kreditne unije, institucije za platni promet, institucije za elektronički novac, drugog vjerovnika sukladno propisu kojim se uređuje potrošačko kreditiranje i pružatelja financijske usluge gotovim novcem eura.

**Tijela javne vlasti, poslovni subjekti i svi ostali koji su sudjelovali u procesu predopskrbe nisu smjeli gotov novac eura iz posredne predopskrbe i opskrbe početnim paketima eurokovanica, pustiti u optjecaj, odnosno koristiti kao zakonsko sredstvo plaćanja prije dana uvođenja eura.**

Slijedom navedenog, knjigovodstvene evidencije posredne predopskrbe i opskrbe početnim paketima eurokovanica koje se provode u 2022. i 2023. godini dane su u nastavku:

#### 1. Evidentiranje posredne predopskrbe gotovim novcem eura

Posredna predopskrba je postupak opskrbe gotovim novcem eura prije dana uvođenja eura od strane banaka. Uvjet za posrednu predopskrbu jest prethodno sklopljen ugovor o posrednoj predopskrbi između banke i poslovnog subjekta.

**Primjer:** Proračunski korisnik kojji posluje preko vlastitog računa je temeljem ugovora o posrednoj predopskrbi u 2022. godini od svoje poslovne banke nabavio 5.000,00 eura. Primjenom fiksnog tečaja konverzije i pravila za preračunavanje iz Zakona nabavljeni iznos gotovog novca iznosi 37.672,50 kuna (5.000,00 x 7,53450).

Banka za isti iznos onemogućuje raspolaganje novčanim sredstvima na računu korisnika do 1. siječnja 2023. Na dan 1. siječnja 2023. godina banka se namiruje iz predmetnih sredstava.

OPIS	IZNOS	RAČUN	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
<b>Knjiženje u 2022. godini (u kunama)</b>			
1. Nabavljen je gotov novac eura u predopskrbi i banka je za navedeni iznos onemogućila (rezervirala) raspolaganje novčanim sredstvima na računu korisnika (izvanbilančna evidencija)	37.672,50	99191	99691
<b>Knjiženje u 2023. godini (u eurima)</b>			
S <sup>o</sup> Stanje izvanbilančnih zapisa na 1.1.2023.	5.000,00	99191	99691
1. Namirenje poslovne banke za nabavljeni novac eura u predopskrbi	5.000,00	11141	11121
2. Uplata gotovog novca eura u blagajnu	5.000,00	11311*	11141
2.a Zatvaranje izvanbilančne evidencije za primljen gotov novac eura u predopskrbi	5.000,00	99691	99191

*\*Izmjenama Računskog plana naziv konta će se izmijeniti iz kunske blagajne u blagajnu u tuzemnoj valuti*

Kod popisa imovine i obveza sa stanje na 31. prosinca 2022. u stanje novčanih sredstava treba uključiti i sredstva čije je raspolaganje poslovna banka onemogućila (rezervirala) do 1. siječnja 2023. u svrhu posredne predopskrbe gotovim novcem.

## **2. Evidentiranje opskrbe početnim paketima eurokovanica**

Početni paket eurokovanica je paket eurokovanica koji sadrži točno određenu količinu različitih apoena eurokovanica s nacionalnom stranom Republike Hrvatske u unaprijed određenoj vrijednosti. Početni paket eurokovanica za posredne primatelje sadržava 525 eurokovanica svih apoena, u vrijednosti od 145 eura i 50 centa, pa tako za jedan početni paket eurokovanica posredni primatelj plaća u kunama protuvrijednost od 145 eura i 50 centa utvrđenu prema fiksnom tečaju konverzije ( $145,50 \text{ EUR} \times 7,53450 = 1.096,27 \text{ kn}$ ).

Broj početnih paketa eurokovanica koje banke mogu dati posrednom primatelju **nije ograničen**.

**Primjer:** Proračunski korisnik se tijekom prosinca 2022. opskrbio s 10 početnih paketa eurokovanica u iznosu od 1.455,00 eura (10 paketa eurokovanica = 145,50 eura x 10). Iznos za 10 početnih paketa eurokovanica korisnik podmiruje u kunskoj protuvrijednosti primjenom fiksnog tečaja konverzije ( $1.455,00 \text{ eura} \times 7,53450 = 10.962,70 \text{ kuna}$ ).

OPIS	IZNOS	RAČUN	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
<b>Knjiženje u 2022. godini (u kunama)</b>			
1. Opskrba početnim paketima eurokovanica (10 paketa eurokovanica x 145,50 eura) – isplata iz glavne blagajne (kunska blagajna)	10.962,70	113119*	11311
2. Uplata početnih paketa eurokovanica u blagajnu u stranim sredstvima plaćanja	10.962,70	11312	113119*
<b>Knjiženje u 2023. godini (u eurima)</b>			
1. Prijenos novčanih sredstava iz blagajne u stranim sredstvima plaćanja u u blagajnu u tuzemnoj valuti	1.455	11311	11312

*\*S obzirom na dva poslovna događaja (isplata iz kunske blagajne i uplata u blagajnu sa stranim sredstvima plaćanja) radi primjera je naveden prijelazni račun blagajne 113119*

### **b) Zaprimanje, izdavanje i knjigovodstveno evidentiranje računa u prijelaznom razdoblju**

Za poslovni događaj koji se odnosi na razdoblje nakon dana uvođenja eura knjigovodstvene evidencije provode se u poslovnim knjigama u euru, a po potrebi i u drugoj stranoj valuti. Za poslovni događaj koji se odnosi na razdoblje prije dana uvođenja eura knjigovodstvene evidencije provode se u poslovnim knjigama u kuni sve dok se ne zatvori poslovna godina. U svrhu jasnijeg razumijevanja navedenog, u nastavku su prikazani primjeri kako postupati s računima u prijelaznom razdoblju prilikom unosa u poslovne knjige.



- a) Račun s datumom poslovnog događaja i datumom izdavanja prije i na 31. prosinca 2022. zaprimljen do datuma u siječnju 2023. određenog za zaključna knjiženja za 2022. godinu

Račun s datumom poslovnog događaja i datumom izdavanja prije i na 31. prosinca 2022. izdaje se u kunama te se **unos u poslovne knjige za 2022. u kuni.**

- b) Račun s datumom poslovnog događaja prije i na 31. prosinca 2022., izdan u razdoblju nakon 1. siječnja 2023.

**Danom uvođenja eura račun se izdaje u službenoj valuti neovisno o datumu poslovnog događaja.** Račun s datumom poslovnog događaja prije i na 31. prosinca 2022. i datumom izdavanja u razdoblju nakon 1. siječnja 2023., **izdaje se u euru i unosi u poslovne knjige za 2022. u kuni, primjenom fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje sve dok se poslovne knjige za 2022. ne zatvore.**

Navedeno vrijedi i za storno računa iz 2022. Ako se izdaje storno računa iz 2022. u razdoblju nakon 1. siječnja 2023. takav račun mora biti iskazan u euru.

Također, ako se izdaje terećenje ili odobrenje u 2023. godini za račun iz 2022. godine, takvo terećenje ili odobrenje mora biti iskazano u službenoj valuti odnosno u euru.

Ako se izdaje kopija računa nakon dana uvođenja eura, a koja se odnosi na razdoblje prije uvođenja eura, ona treba biti identična originalu, odnosno sadržaj kopije mora biti identičan sadržaju računa u trenutku kada je on izdan.

Važno je napomenuti da se preračun takvog računa, obavlja primjenom ugovorenog tečaja, a ne fiksnog tečaja konverzije ukoliko je ono posljedica ugovornog odnosa.

- c) Račun s datumom poslovnog događaja i datumom izdavanja od 1. siječnja 2023. pa nadalje

Račun s datumom poslovnog događaja i datumom izdavanja nakon 1. siječnja 2023., **izdaje se i unosi u poslovne knjige za 2023. u euru.**

- d) Račun s datumom izdavanja do 31. prosinca 2022., zaprimljene na knjiženje nakon datuma određenog za zaključna knjiženja za 2022. godinu

Račun s datumom izdavanja do 31. prosinca 2022., a zaprimljene na knjiženje nakon datuma određenog za zaključna knjiženja za 2022., odnosno nakon što je zatvorena poslovna godina 2022. knjiže se i unose u poslovne knjige za 2023. godinu u eurima. Iznose u kunama na tim računima trebat će se preračunati u euro primjenom fiksnog tečaja konverzije i po pravilima preračunavanja i zatim knjižiti u poslovne knjige za 2023. godinu u eurima.

Izdavanje, zaprimanje i unos računa u poslovne knjige

#### Izdavanje i unos računa u poslovne knjige

Datum poslovnog događaja (obavljene usluge ili isporučene robe)	Datum izdavanja računa	Datum plaćanja	Valuta unosa u poslovne knjige	Valuta izdavanja računa	Valuta plaćanja
15.12.2022.	15.12.2022.	31.12.2022.	kuna	kuna	kuna
15.12.2022.	15.12.2022.	15.01.2023.	kuna	kuna	euro

15.12.2022.	15.01.2023.	31.01.2023.	kuna	euro	euro
15.01.2023.	15.01.2023.	31.01.2023.	euro	euro	euro

\*za potrebe primjera pretpostavlja se da su poslovne knjige „otvorene“ do 18.1.2023.

Obveznici javne nabave zaprimaju račune u elektroničkom formatu preko centralne platforme eRačun za državu. Važno je napomenuti da se kod izdavanja eRačuna primjenjuju ista pravila što znači da **eRačun s datumom izdavanja nakon dana uvođenja eura i datumom poslovnog događaja iz 2022. mora biti iskazan u euru.**

Uvođenjem eura kao službene valute format elektroničkog računa neće se mijenjati osim sadržaja polja u kojima je oznaka valute. S obzirom da eRačun kao platforma za razmjenu elektroničkih dokumenata ne ograničava njihov sadržaj, ista će omogućiti zaprimanje računa i u kunama i u eurima. Drugim riječima, platforma eRačun neće onemogućiti da račun s datumom izdavanja u 2023. čije su stavke iskazane u kuni bude zaprimljen ili poslan kroz platformu. Dužnost primatelja eRačuna je da vodi brigu je li zaprimljeni račun iskazan u euru nakon dana uvođenja eura.

**c) Prijenos početnog stanja 1. siječnja 2023. u poslovnim knjigama obveznika vođenja proračunskog računovodstva**

Podaci o vrijednosti poslovnih promjena i transakcija za poslovnu godinu koja završava 31. prosinca 2022. iskazuju se i unose u glavnu knjigu i analitičke knjigovodstvene evidencije u kunama. Podaci o vrijednosti poslovnih promjena i transakcija za poslovnu godinu koja počinje s 1. siječnja 2023. iskazuju se i unose u glavnu knjigu i analitičke knjigovodstvene evidencije u eurima.

Početna stanja na računima u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama na dan 1. siječnja 2023. bit će izražena u eurima, a izračunat će se konverzijom iznosa zaključnih stanja računa na dan 31. prosinca 2022. prema fiksnom tečaju konverzije i pravilima za preračunavanje i zaokruživanje sukladno Zakonu o uvođenju eura.

O navedenom prijenosu početnog stanja 1. siječnja 2023. i evidentiranju razlika nastalih uslijed preračunavanja kuna u euro, bit će dana posebna uputa i dostavljena svim subjektima u sustavu proračuna.

S poštovanjem,

GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA

