



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

DRŽAVNA RIZNICA

KLASA: 400-02/23-01/27
URBROJ: 513-05-03-23-2
Zagreb, 4. srpnja 2023.

OBVEZNICIMA PREDAJE
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA U SUSTAVU
PRORAČUNA
– SVIMA –

PREDMET: Okružnica o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2023. i druge aktualnosti

**I. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I ROKOVI PREDAJE ZA IZVJEŠTAJNO
RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 30. LIPNJA 2023.**

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2023. jesu:

- Izvještaj o приходима 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. lipnja 2023. jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna (razina 11) i proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razina 21 i 31) - **10. srpnja 2023.**,
- za jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razina 22) - **10. srpnja 2023.**,
- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna (razina 12) - **20. srpnja 2023.**,
- za konsolidirane financijske izvještaje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razina 23) - **20. srpnja 2023.**,
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna (razina 41) i izvanproračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razina 42) - **20. srpnja 2023.**

Pregled financijskih izvještaja i rokova za predaju putem aplikacije RKPFI po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2023.:

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) Bilješke 	do 10. srpnja 2023.	Nadležni razdjel MFIN
razdjeli državnog proračuna	Konsolidirani izvještaj <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. srpnja 2023.	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) Izvještaj o obvezama (Obrazac OBVEZE) Bilješke 	do 10. srpnja 2023.	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. srpnja 2023.	MFIN
	Konsolidirani izvještaj <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. srpnja 2023.	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. srpnja 2023.	MFIN
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica 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 20. srpnja 2023.	Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave MFIN

Za predaju financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2023. potrebno je putem aplikacije Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (dalje u tekstu: aplikacija RKPFI) preuzeti ažurirani predložak obrazaca financijskih izvještaja.

Financijske izvještaje putem aplikacije RKPFI mogu predati isključivo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: JLP(R)S), proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i JLP(R)S koji su upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (dalje u tekstu: Registar) zaključno s 30. lipnja 2023.

Svim subjektima iz Registra za pregled su dostupni dnevno ažurni podaci o drugim subjektima upisanim u Registar kroz aplikaciju RKPFI.

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 nisu obveznici vođenja proračunskog računovodstva.**

Odgoda predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2023.

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 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 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, ali unutar roka danog u suglasnosti Ministarstva financija, smatraju se predanima na vrijeme. Navedeno naglašavamo zbog davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti i popunjavanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u dijelu pitanje pod rednim brojem 59. koje se odnosi na poštivanje rokova predaje financijskih izvještaja utvrđenih Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

II. POPUNJAVANJE OBRAZACA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA RAZDOBLJE 1. SIJEČNJA DO 30. LIPNJA 2023.

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

S obzirom na to je da je od 1. siječnja 2023. službena valuta u Republici Hrvatskoj euro, novčani iznosi u financijskim izvještajima koji se sastavljaju za izvještajna razdoblja počevši od 2023. godine, unose se u eurima i eurocentima.

Podaci koji se u financijske izvještaje unose u stupac „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*“ radi bolje usporedivosti podataka također se iskazuju u euru, uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona o uvođenju eura.

a) Zaglavlje obrazaca financijskih izvještaja

Od ovog izvještajnog razdoblja u zaglavlju pojedinog obrasca financijskih izvještaja svakom subjektu bit će prikazan podatak o RKP broju i nazivu obveznika financijskog izvještavanja, razina financijskog izvještavanja te izvještajno razdoblje za koje se financijski izvještaj podnosi.

Prilikom preuzimanja predložka financijskih izvještaja kroz aplikaciju RKPFI, podaci se automatski popunjavaju u zaglavlje onih obrazaca financijskih izvještaja ovisno o propisanoj obvezi predaje istih za pojedino izvještajno razdoblje. Primjerice, za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja zaglavlje će biti popunjeno na obrascima PR-RAS i OBVEZE.

b) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS

U Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2023. 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 nakon 30. lipnja 2022., tijekom 2023. i korisnici koji su od 1. siječnja 2023. prešli iz neprofitnog u proračunski sustav.

Aplikacija RKPFI nadograđena je na način da su prilikom preuzimanja obrazaca financijskih izvještaja iz aplikacije podaci u stupcu „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*“ automatski popunjeni podacima iz obrazaca za isto izvještajno razdoblje prethodne godine koje su obveznici predali u aplikaciju RKPFI.

Obveznicima proračunskog računovodstva kod predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2023. podaci u stupcu „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*“ bit će automatski popunjeni i to u novoj službenoj valuti euro. Dakle, za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2023. podaci u stupcu „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*“ će automatski biti uneseni već konvertirani u euro sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona o uvođenju eura.

c) Izvještaj o obvezama na obrascu OBVEZE

U obrascu OBVEZE, u retku „*Stanje obveza 1. siječnja*“ iskazuje se početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2023., koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2022. godine. To će se početno stanje iskazivati u Izvještajima o obvezama za sva razdoblja u 2023. godini, uključujući i proračunsku godinu. Promjene u stanju obveza iskazuju se kumulativno od 1. siječnja 2023. godine.

Prilikom popunjavanja obrasca OBVEZE podatak o stanju obveza na dan 1. siječnja 2023. godine koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2022. godine, potrebno je preračunati iz kune u euro, uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona o uvođenju eura.

Napominjemo kako se 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 prema navedenim vrstama nego se stavljaju u zajedničku kategoriju „međusobne obveze proračunskih korisnika“. Međusobne obveze su primjerice:

- obveze po osnovi fakturiranja između korisnika u sustavu proračuna
- obveze za režijske i druge troškove u kojima participiraju dva proračunska korisnika koji koriste istu zgradu
- refundacije zajedničkih troškova
- obveze za povrat u proračun sredstava koja refundira HZZO (primjerice: naknada za bolovanje iznad 42 dana, ozljedu na radu i sl.)
- obveza za uplatu u državni proračun temeljem Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (55%, 65%)
- obveza nadležnog proračuna za nepotrošene vlastite prihode i namjenske prihode i primitke proračunskih korisnika uplaćene u proračun.

Obveze za poreze, doprinose iz i na plaće, obveze za PDV, carine i ostala slična davanja državi prikazuju se kao dio izvorne obveze kojoj pripadaju te se ne tretiraju kao međusobne obveze proračunskih korisnika.

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se isključivo na obveze čije je dospijeće bilo 30. lipnja 2023. ili ranije. Slijedom navedenog, **obveze za plaću za lipanj dospijevaju u srpnju, što znači da na dan 30. lipnja 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 30. lipnja 2023., ali nisu dospjele do 30. lipnja 2023. Podatak koji se unosi predstavlja potražni saldo računa obveza na 30. lipnja 2023. koji dospijeva na plaćanje u budućim razdobljima.

Napomena za bolničke zdravstvene ustanove:

Bolničke zdravstvene ustanove koje su u 2023. godini 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.

d) Izrada konsolidiranih financijskih izvještaja

Konsolidirani financijski izvještaji jesu izvještaji u kojima se podaci za više međusobno povezanih proračuna i/ili proračunskih korisnika (grupe) prezentiraju kao da se radi o

jedinstvenom subjektu. Krajnji cilj konsolidacije u sustavu proračuna je dobiti informacije o općem proračunu kao cjelini.

Kako bi svi obveznici provedbe postupaka konsolidacije i predaje konsolidiranih financijskih izvještaja isto proveli sukladno zakonskim propisima, Ministarstvo financija izradilo je *Uputu za konsolidaciju financijskih izvještaja u sustavu proračuna*. Navedena Uputa dostupna je na internetskim stranicama Ministarstva financija (<https://mfin.gov.hr/> → Istaknute teme → Državna riznica → Računovodstvo → Upute, nalozi i ostalo → Uputa za konsolidaciju financijskih izvještaja u sustavu proračuna).

Eliminacije unutargrupnih transakcija kod izrade konsolidiranog financijskog Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima JLP(R)S

JLP(R)S konsolidiraju polugodišnje i godišnje financijske izvještaje proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti (financijski izvještaji razina 21 i 31) sa svojim financijskim izvještajima razine 22 i sastavljaju konsolidirani financijski izvještaj razine 23.

U postupku konsolidacije eliminiraju se unutargrupne transakcije, u ovom slučaju podskupine 367 *Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja* (kod JLP(R)S) i 671 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika* (kod proračunskih korisnika) te 369 *Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna* (kod JLP(R)S i kod proračunskih korisnika) i 639 *Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna* (kod proračunskih korisnika). U financijskom izvještaju razine 23 nakon provedenih eliminacija smiju ostati samo podaci iskazani na podskupini 673 *Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza* iz financijskih izvještaja ustanova u zdravstvu iz nadležnosti jedinice područne (regionalne) samouprave.

Ako u postupku konsolidacije JLP(R)S ne mogu u potpunosti automatski eliminirati podskupine 367 i 671 te 369 i 639, potrebno je utvrditi i otkloniti greške u knjiženju. Utvrđene greške potrebno je ispraviti i na nekonsolidiranim financijskim izvještajima za razdoblje za koje se sastavlja konsolidirani financijski izvještaj. Predaju ispravljenog ranije predanog financijskog izvještaja potrebno je dogovoriti s Ministarstvom financija (rkpfi@mfin.hr). Kako bi se izbjegle greške, JLP(R)S trebaju redovito usklađivati podatke s proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.

Izrada konsolidiranih financijskih izvještaja u aplikaciji RKPFI

Kod izrade konsolidiranih financijskih izvještaja, razdjelima i JLP(R)S je kroz aplikaciju omogućeno da se sve stavke iz financijskih izvještaja sumiraju. **Potrebno je naglasiti kako se ovdje radi samo o zbroju svih financijskih izvještaja subjekata u nadležnosti pojedinog JLP(R)S/razdjela. Ova mogućnost je dodana kako bi se olakšalo subjektima koji imaju veći broj korisnika u nadležnosti.**

Ističemo kako je kod izrade konsolidiranog financijskog izvještaja JLP(R)S osim zbroja svih stavki iz financijskih izvještaja, ugrađena i automatska eliminacija podataka iskazanih na podskupinama 367 i 671 te 369 i 639 u financijskim izvještajima proračunskih korisnika i nadležne JLP(R)S.

Ovakav zbrojeni izvještaj može se preuzeti na osobno računalo i potom ručno provesti preostale potrebne eliminacije i sučeljavanja. Nakon provedenih eliminacija i sučeljavanja, JLP(R)S/razdjel učitava konsolidirani financijski izvještaj u aplikaciju RKPFI.

Subjekt koji je kroz aplikaciju RKPFI izradio zbrojeni izvještaj, kod učitavanja tog izvještaja u aplikaciju, izvještaj neće učitavati kao kod prve predaje, već će u izborniku pod „Predani izvještaji“ odabrati opciju uređivanja prethodno izrađenog zbrojenog izvještaja. Odabirom opcije „Uredi“ aplikacija korisnika vodi na početni dio za učitavanje izvještaja i tada subjekt odabire konsolidirani financijski izvještaj (s uključenim provedenim propisanim eliminacijama) i Referentnu stranicu te iste učitava u aplikaciju.

Konsolidirani financijski izvještaj koji je ispravno učitao u aplikaciju i smatra se predanim ima status „Poslano“. Detaljne Upute za izradu konsolidiranih financijskih izvještaja kroz aplikaciju RKPFI nalaze se na stranici 5. u *Korisničkim uputama za podnošenje financijskih izvještaja*.

Dodatno, skrećemo pozornost kako je Ministarstvo financija u Okružnici o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023., u poglavlju *IV. b Iskazivanje podataka u konsolidiranim financijskim izvještajima* dalo osvrt na konsolidirane financijske izvještaje za 2022. godinu te ukazalo na pravilno iskazivanje podataka u konsolidiranim financijskim izvještajima.

e) Ispravak financijskih izvještaja

Ako nakon predaje odnosno učitavanja financijskog izvještaja u aplikaciju RKPFI u propisanom roku, pojedini subjekt sam uoči grešku u financijskom izvještaju ili ako se kod međusobnog usklađivanja podataka između proračunskog korisnika i nadležnog razdjela odnosno JLP(R)S prilikom izrade konsolidiranog financijskog izvještaja uoče pogreške, potrebno je navedene ispraviti.

Da bi pojedini subjekt mogao ispraviti financijski izvještaj, isti mu mora biti vraćen na doradu kroz aplikaciju RKPFI. Nadležni razdjel odnosno JLP(R)S vraća na doradu financijske izvještaje proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti, dok Ministarstvo financija vraća na doradu konsolidirane financijske izvještaje (razine 12 i 23) i financijske izvještaje izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i JLP(R)S (razine 41 i 42). Prethodno predani financijski izvještaj vraćanjem na ispravak mijenja status iz *Poslano* u *Na doradi*.

Ispravak financijskog izvještaja provodi se na način da se uočena greška ispravi u samom predlošku obrazaca financijskih izvještaja (u MS Excel dokumentu) kojeg korisnik ima spremljenog na svom računalu, a ne na podacima koji su spremljeni u aplikaciju prilikom prvog učitavanja financijskih izvještaja u aplikaciju. Po izmjeni podataka u Excel predlošku financijskih izvještaja potrebno je kod učitavanja istih u aplikaciju, učitati i ispravljenu Referentnu stranicu i Bilješke uz financijske izvještaje (ako je u istima došlo do izmjene podataka).

Ispravke financijskih izvještaja proračunski korisnici trebaju učitati u aplikaciju najkasnije prije sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja nadležnog razdjela/JLP(R)S.

S obzirom na to da je nadležnom razdjelu odnosno JLP(R)S kroz aplikaciju omogućeno kreiranje konsolidiranog izvještaja na način da se sve stavke iz financijskih izvještaja sumiraju (kod JLP(R)S odrade i automatske eliminacije odnosno sučeljavanja), u slučaju ispravka financijskog izvještaja nekog od proračunskih korisnika iz nadležnosti, razdjel/JLP(R)S može nakon svakog ili nakon posljednjeg zaprimljenog ispravka ponovo izraditi konsolidirani izvještaj koji će uključivati podatke iz ispravljenih financijskih izvještaja. Postupak kreiranja konsolidiranog izvještaja moguć je skroz do trenutka zadnjeg zaprimljenog ispravka izvještaja odnosno do trenutka kada razdjel/JLP(R)S izradi konačni konsolidirani izvještaj i takvog ga učita u aplikaciju.

III. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz financijske izvještaje detaljna su razrada i dopuna podataka uz ostale financijske izvještaje. Mogu biti opisne, bročane ili kombinirane, ovisno o tome što se pojašnjava. Označavaju se rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose.

Člancima 15. – 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisana je obveza sastavljanja Bilješki uz Bilancu, Izvještaj o prihodima o rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Izvještaj o obvezama.

Člankom 19. stavkom 5. propisan je sadržaj Bilješki uz konsolidirane financijske izvještaje.

Za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2023. sastavljaju se:

- **Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima** u kojima je potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine,
- **Bilješke uz Izvještaj o obvezama** u kojima je potrebno navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza,
- **Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje** u kojima se iskazuju:
 - unutargrupne transakcije koje su u izvještajima eliminirane,
 - manjak ili višak u poslovanju grupe ako je ostvaren,
 - pregled strukture manjka/viška po proračunskim korisnicima,
 - pozicije iz financijskih izvještaja proračuna i/ili proračunskih korisnika na kojima je ostvareno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu.

U pojašnjenju promjena pojedinih stavki financijskih izvještaja u Bilješkama nije dovoljno navesti isključivo iznos ili postotak promjene stavke (koji je vidljiv i iz samog izvještaja), već je potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Isto se odnosi i na stavke financijskog izvještaja koje u jednom od prikazanih izvještajnih razdoblja nemaju iskazan podatak, dok je u drugom razdoblju iskazan značajan iznos zbog, primjerice, novog prihoda ili primitka, rashoda ili izdatka koji je ostvaren u jednom od promatranih razdoblja.

Sukladno članku 8. Pravilnika, Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2023. sastavljaju državni proračun, JLP(R)S te proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i JLP(R)S.

S obzirom na propisanu obvezu sastavljanja Bilješki, iste je potrebno učitati u aplikaciju RKPMI čime je ispunjena obaveza dostave istih Ministarstvu financija. Bilješke se učitavaju u aplikaciju RKPMI u Word dokumentu.

IV. VAŽNE NAPOMENE VEZANE UZ PREDAJU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA U APLIKACIJI RKPMI

Zbog učestalih pitanja i poziva obveznika predaje financijskih izvještaja upućujemo sve korisnike koji svoje financijske izvještaje predaju putem aplikacije RKPMI da su korisnički priručnici, koji sadrže sve važne informacije potrebne za razumijevanje i uspješno korištenje aplikacije RKPMI, objavljeni na poveznici <https://rkpmi.drzavna-riznica.hr/RKPMI/Home/UserManual>. Dodatno napominjemo kako su korisnički priručnici dostupni 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: rkpmi@mfin.hr.

a) Napomena vezana uz davanje punomoći za rad u aplikaciji RKPMI

U Okružnici o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2022. dane su upute o načinu prijave u aplikaciju RKPMI. Prije samog pristupa aplikaciji RKPMI, zakonski predstavnici subjekata iz Registra bili su dužni putem sustava e-Ovlaštenja opunomoćiti odnosno dati pravo pristupa na e-uslugu, tj. aplikaciju RKPMI osobi/osobama unutar subjekta za rad u novoj aplikaciji RKPMI.

Davanjem prava pristupa za rad u aplikaciji RKPMI osobi/osobama unutar subjekta, zakonski predstavnici/čelnici ne gube pravo pristupa aplikaciji, odnosno uz osobe koje su opunomoćili, i oni mogu u svakom trenutku pristupiti i raditi u aplikaciji.

Navedeno naglašavamo iz razloga što veći broj zakonskih zastupnika subjekata iz Registra nije dao punomoć odnosno pravo pristupa aplikaciji RKPMI osobi/osobama za rad u aplikaciji pa je pravo pristupa aplikaciji ostalo samo na zakonskom zastupniku što često rezultira nemogućnošću predaje financijskih izvještaja.

Dodatno uz navedeno, kod nekih subjekata dolazi i do promjene zakonskog zastupnika koji je u danom trenutku jedini imao pristup aplikaciji (nije dao punomoć odnosno pravo pristupa aplikaciji RKPMI) čime niti jedna osoba iz tog subjekta nema pristup aplikaciji i ne može ispuniti svoje obveze odnosno predati financijske izvještaje u propisanim rokovima.

Upućujemo sve subjekte iz Registra odnosno zakonske predstavnike subjekata koji nisu dali punomoć za rad u aplikaciji RKPMI, da isto učine u što kraćem roku.

Na stranicama Ministarstva financija objavljene su Korisničke upute za davanje punomoći putem sustava e-Ovlaštenja: https://rkpfi.drzavna-riznica.hr/RKPFI/Upute/Korisnicke_upute_ovlastenja.pdf.

Čelnik svakog subjekta iz Registra dužan je voditi računa o tome koga je ovlastio za rad u aplikaciji i o svim promjenama unutar svog subjekta u smislu promjene osobe ovlaštene za rad u aplikaciji, tj. o opozivu danog ovlaštenja. Osoba koju je čelnik tijela ovlastio za rad u aplikaciji ovlaštena je za rad do opoziva ovlaštenja ili do roka kojeg je čelnik odredio davanjem punomoći.

b) Napomena vezana uz status predanih financijskih izvještaja u Aplikaciji RKPFI

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. **Tek 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.

V. NAPOMENE ZA SPECIFIČNE KNJIGOVODSTVENE EVIDENCIJE

a) Novčana naknada poslodavaca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom

Prema Zakonu o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine, br. 157/13 i 152/14, 39/18, 32/20), poslodavci koji zapošljavaju 20 i više radnika obvezni su zaposliti određeni broj osoba s invaliditetom. **Novčanu naknadu u slučaju nezapošljavanja osoba s invaliditetom** plaća svaki poslodavac koji ne zaposli dovoljan broj osoba s invaliditetom. Međutim, svoju obvezu kvotnog zapošljavanja poslodavac može ispuniti i zamjenskom kvotom.

Drugim riječima, obveznici koji ne ispunjavaju obvezu kvotnog zapošljavanja (zapošljavanjem osoba s invaliditetom), svoju obvezu mogu izvršiti sukladno članku 8. stavcima 6. i 7. i na zamjenski način i to tako da:

- prime na obavljanje praktične nastave, utvrđene nastavnim planom, učenike s teškoćama u razvoju ili studente s invaliditetom,
- prime na obavljanje prakse rehabilitante u sklopu profesionalne rehabilitacije koju provodi centar za profesionalnu rehabilitaciju,
- sklope jedan ili više ugovora o obavljanju studentskog posla sa studentom s invaliditetom,
- daju jednu ili više stipendija za redovito obrazovanje osobama s invaliditetom,
- sklope jedan ili više ugovora o poslovnoj suradnji sa zaštitnom radionicom i integrativnom radionicom odnosno trgovačkim društvom, zadrugom ili udrugom u kojima više od polovine radnika čine osobe s invaliditetom,
- zakluče jedan ili više ugovora o poslovnoj suradnji s osobom s invaliditetom koja se samozapošljava.

Prijašnjim Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine, br. 143/02 i 33/05) nije postojala definirana obveza plaćanja novčane naknade u slučaju nezapošljavanja osoba s invaliditetom već je postojala obveza uplate posebnog doprinosa u Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u visini 0,2% iznosa isplaćenog za taj mjesec za bruto plaće i naknade plaće. Navedeni posebni doprinos u poslovnim knjigama evidentirao se na osnovnom računu 31333 *Poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom*.

S obzirom da trenutno važećim Zakonom ne postoji obveza obračunavanja i plaćanja doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom, pogrešno je novčanu naknadu u slučaju nezapošljavanja osoba s invaliditetom iskazivati na navedenom osnovnom računu, kako to pojedini obveznici primjene proračunskog računovodstva čine.

Naime, za knjigovodstveno evidentiranje novčane naknade u Računskom planu definiran je u okviru odjeljka 3295 osnovni račun **32955 Novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom** te je na navedenom osnovnom računu ispravno novčanu naknadu i evidentirati.

Ako obveznici ne ispune obvezu kvotnog zapošljavanja (zapošljavanjem osoba s invaliditetom) ali svoju obvezu izvrše na zamjenski način sukladno stavcima 6. i 7. članka 8. Zakona, navedeno knjigovodstveno evidentiraju po prirodnoj vrsti troška, i to:

- praksa učenika s teškoćama u razvoju, studenata s invaliditetom, rehabilitanata za koju obveznici isplaćuju nagradu se evidentira na osnovnom računu **37219 Ostale naknade iz proračuna u novcu** zajedno s eventualno obračunatim porezima, prirezom i doprinosima,
- naknada temeljem sklopljenog ugovora o obavljanju studentskog posla sa studentom s invaliditetom evidentira se na osnovnom računu **32377 Usluge agencija, studentskog servisa (prijepisi, prijevodi i drugo)**,
- stipendija za redovno obrazovanje osobama s invaliditetom koju isplaćuje obveznik evidentira se na osnovnom računu **37215 Stipendije i školarine**,
- rashod temeljem sklopljenog ugovora o poslovnoj suradnji sa zaštitnom radionicom i integrativnom radionicom, odnosno trgovačkim društvom, zadrugom ili udrugom u kojima više od polovine radnika čine osobe s invaliditetom odnosno temeljem sklopljenog ugovora s osobom s invaliditetom koja se samozapošljava određuje se prema vrsti usluge odnosno robe koja se temeljem ugovora nabavlja te se **evidentira na za tu vrstu robe ili usluge u Računskom planu definiranom osnovnom računu**.

b) Namjenska pomoć Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima je osnivač Republika Hrvatska i kojima su osnivači županije

Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 15. lipnja 2023. godine donijela Odluku o isplati namjenske pomoći za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima je osnivač Republika Hrvatska i kojima su osnivači županije prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala (dalje u tekstu: Odluka).

Predmetnom Odlukom, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) će, zbog porasta opće razine cijena uzrokovanih makroekonomskim prilikama, isplatiti namjensku pomoć za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima je

osnivač Republika Hrvatska i kojima su osnivači županije prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala.

Sredstva namjenske pomoći osigurana su u financijskom planu HZZO-a za 2023. godinu na Aktivnosti A600003 Bolnička zdravstvena zaštita u okviru podskupine 363 *Pomoći unutar općeg proračuna*.

Bolničke zdravstvene ustanove sredstva namjenske pomoći koja u 2023. godini prime od HZZO-a u svojim poslovnim knjigama i financijskim izvještajima trebaju evidentirati kao prihod 2023. godine na osnovnom računu 63414 *Tekuće pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a*.

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

O utrošku namjenske pomoći županije obavještavaju HZZO na način i u rokovima utvrđenim ugovorima između HZZO-a i županije, dok je utrošak sredstava koja će biti isplaćena bolničkim zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska dužan pratiti HZZO.

VI. NAPUTAK O OKVIRNOM SADRŽAJU, MINIMALNOM SKUPU PODATAKA TE NAČINU JAVNE OBJAVE INFORMACIJA O TROŠENJU SREDSTAVA

Ministar financija je sukladno članku 144. Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 144/21) u svibnju 2023. godine donio *Naputak o okvirnom sadržaju, minimalnom skupu podataka te načinu javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave* (u daljnjem tekstu: Naputak). Isti je objavljen u Narodnim novinama broj 59/23. od 2. lipnja 2023., https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2023_06_59_1003.html, a stupio je na snagu osmog dana od dana objave.

Obveznici primjene Naputka su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Informacije o trošenju sredstava predstavljaju informacije o isplatama pravnim i fizičkim osobama odnosno primateljima sredstava iz proračuna odnosno financijskog plana po bilo kojoj osnovi, izuzev informacija koje predstavljaju klasificirani podatak prema zakonu kojim je uređena tajnost podataka i informacija čija bi objava bila protivna posebnim propisima.

Člankom 3. točke Naputka II. *Obuhvat objave podataka* definirane su dvije kategorije primatelja sredstava iz proračuna odnosno financijskog plana i to:

- *Kategorija 1* kojoj pripadaju tijela javne vlasti, trgovačka društva, zadruge, udruge, ustanove, zaklade i druge pravne osobe, međunarodne organizacije, međunarodne institucije, tijela EU, inozemne vlade, obrti i obiteljska poljoprivredna gospodarstva (OPG), fizičke osobe koje od obveznika primjene Naputka ostvaruju bespovratna sredstva, sredstva od sponzorstava, donacija i pomoći temeljem javnih poziva i/ili javnih natječaja te fizičke osobe koje isporučuju dobra i usluge obveznicima primjene Naputka

- *Kategorija 2* kojoj pripadaju sve ostale fizičke osobe koje nisu razvrstane u Kategoriju 1.

Minimalni skup podataka o trošenju sredstava propisan Naputkom za Kategoriju 1 primatelja sredstava obuhvaća sljedeće:

1. Naziv primatelja (ako je primjenjivo)
2. Osobni identifikacijski broj (OIB) primatelja (ako je primjenjivo)
3. Sjedište/prebivalište (grad ili općina) primatelja (ako je primjenjivo)
4. Način objave isplaćenog iznosa
5. Naziv isplatitelja
6. Vrstu rashoda i izdatka.

Minimalni skup podataka o trošenju sredstava propisan Naputkom za Kategoriju 2 primatelja sredstava obuhvaća sljedeće:

1. Način objave isplaćenog iznosa
2. Naziv isplatitelja
3. Vrstu rashoda i izdatka.

Obveznici primjene Naputka dužni su prve informacije o trošenju sredstava u skladu s odredbama Naputka objaviti najkasnije za mjesec siječanj 2024. godine i to do 20. veljače 2024. godine. Međutim, navedena odredba ne sprječava obveznike u objavi informacija o trošenju sredstava i prije siječnja 2024. godine odnosno iste se mogu objavljivati već od dana stupanja na snagu Naputka.

VII. UPUTA ZA EVIDENTIRANJE SREDSTAVA IZ FONDA SOLIDARNOSTI EUROPSKE UNIJE ZA JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE I PRORAČUNSKE KORISNIKE JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Ministarstvo financija je na svojim mrežnim stranicama <https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179> objavilo *Uputu za evidentiranje sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije* (KLASA : 400-02/23-01-20, URBROJ: 513-05-01-23-4) **namijenjeno JLP(R)S i proračunskim korisnicima JLP(R)S-a** u 2023. godini kada su im u prethodnim godinama sredstva doznačena na sljedeće načine:

- 1) Iz državnog proračuna isplaćena su sredstva JLP(R)S-ima za hitne sanacije štete od potresa koji su pogodili RH 2020. godine,
- 2) JLP(R)S-i su svojim proračunskim korisnicima isplatili sredstva za hitne sanacije štete od potresa koji su pogodili RH 2020. godine kao njihov osnivač,
- 3) Grad Zagreb, Zagrebačka županija i Krapinsko-zagorska županija koje su ujedno i tijela za provedbu financijskog doprinosa (TOPFD-i) svojim proračunskim korisnicima isplatile su sredstva za hitne sanacije štete od potresa koji su pogodili RH 2020. godine kao njihovi osnivači.

JLP(R)S i proračunski korisnici JLP(R)S-a koji su ostvarili sredstva iz Fonda solidarnosti **obvezni su u proračunskoj 2023. godini u svojim poslovnim knjigama provesti knjigovodstvene evidencije sukladno danoj Uputi.**

VIII. PRIJEDLOZI PRAVILNIKA OBJAVLJENI NA E-SAVJETOVANJU

Ministarstvo financija otvorilo je e-Savjetovanje za prijedloge Pravilnika i to:

- Prijedlog **Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana** - objavljen na javnom savjetovanju na internetskoj stranici: <https://esavjetovanja.gov.hr/ECon/MainScreen?entityId=24504> i bit će **dostupan do 11. srpnja 2023.**
- Prijedlog **Pravilnika o načinu i uvjetima otvaranja računa za provedbu specifičnih transakcija proračuna i proračunskih korisnika** - objavljen na javnom savjetovanju na internetskoj stranici: <https://esavjetovanja.gov.hr/ECon/MainScreen?entityId=24472> i bit će **dostupan do 28. srpnja 2023.**

S poštovanjem,


GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA
Daniela Stepic
Danijela Stepić